Mega
POCHE
SINCLAIR PRINTER
MICRO COMPTA
POUR SINCLAIR
et TIMEX
ZX-81, ZX SPECTRUM,
TIMEX 1000, 1500 et 2000
35 PROGRAMMES

Micro compta pour SINCLAIR et TIMEX

Micro compta pour SINCLAIR et TIMEX — I.S.B.N. 2.87109.005.X

© s.a. SAPECA, Uccle (Belgique) 1983

Toute reproduction, non strictement réservée à l'usage du copiste, d'un extr quelconque de ce livre par quelque procédé que ce soit, est interdite sans autorisati écrite de l'éditeur.

Les collections **MégaO** (Poche) sont éditées par SAPECA, 5 avenue de la Ferme Ros 1180 Bruxelles (Roze Hoevelaan - 1180 Brussel). Le label **MégaO,** les titres d collections et la présentation des volumes sont déposés conformément à la lc Distributeurs en **France :** PSI DIFFUSION, BP 86, 77402 Lagny-sur-Marne Cedex. Po le **Canada** et les **USA :** S.C.E. Inc., 65 Avenue Hillside, Westmount - Québec H3 Z1 W Pour le **Benelux :** PSI Benelux, 5 Avenue de la Ferme Rose, 1180 Bruxelles.

Micro compta pour SINCLAIR et TIMEX

35 programmes

par
Gaston Miclot

POCHE
1983

Sommaire

Première partie : COMPTABILITE ADMINISTRATIVE 7

Codification et fichier codifié 8
Facturation 12
Salaire : le bulletin de paie 15
Livre de paie 19
Livre des charges patronales 22
Inventaire des marchandises 25
Amortissements linéaires 28
Amortissements dégressifs 31
Amortissements financiers 34
Provisions des titres 37
Provisions des créances 40

Deuxième partie : COMPTABILITE GENERALE 43

Ticket comptable 44
Compte 47
Balance 50
Bilan actif 53
Bilan passif 56
Tableau comparatif de trois bilans 59
Résultats : débit 62
Résultats : crédit 65
Analyse du résultat 68

Troisième partie : COMPTABILITE ANALYTIQUE D'EXPLOITATION 71

Répartition primaire des charges indirectes 72
Répartition secondaire coût des unités d'oeuvre 75
Coût d'achat d'une matière 78
Inventaire permanent Débit 81
Inventaire permanent Crédit 82
Coût de production 85
Coût de distribution 88
Coût de revient 91

Seuil de rentabilité 94
Ecarts entre coûts réels et coûts préétablis 97

Quatrième partie : COMPTABILITE INTEGREE 101

La gestion comptable 102
La gestion des stocks 107

Cinquième partie : ETUDES DE CAS 111

Amortissements 112
Bilan et résultats 115
Comptabilité analytique 120
Fichier de comptabilité 125

PREMIÈRE PARTIE

COMPTABILITÉ ADMINISTRATIVE

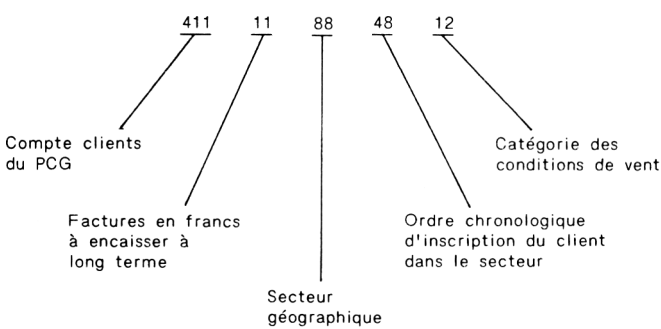
Codification et fichier codifié

La base de la codification, pour la gestion, est le **plan comptable général** (PCG).

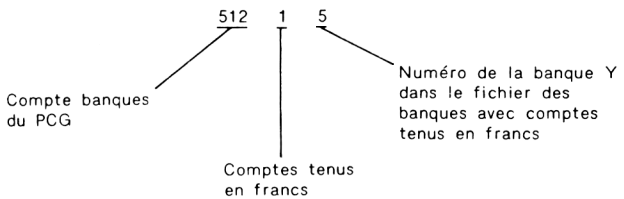
Lorsque les comptes du PCG ne suffisent pas au comptable pour comptabiliser les opérations de l'entreprise, ce dernier peut compléter les normes du plan, mais il doit conserver les principes de base. Cette extension concerne notamment les comptes de tiers (banques, fournisseurs, clients).

EXEMPLES DE CODIFICATION

Compte du client X



Compte de la banque Y



Le programme ci-après concerne un fichier codifié de tiers (clients, fournisseurs, correspondants...).

La fiche comprend six lignes de seize caractères :

- **code personnel** ;
- **nom** ;
- **prénom** ;
- **rue** ;
- **code postal + ville** ;
- **appréciation.**

Le fichier a été conçu pour une centaine de fiches dont l'emplacement en mémoire est réservé au départ.

Le **menu** utilise trois options :

- **la rédaction de fiche** ;
- **la sauvegarde du fichier** ;
- **la recherche d'une fiche.**

La **rédaction d'une fiche** doit se faire dans l'ordre donné des six rubriques (voir ci-dessus).

La **sauvegarde du fichier** enregistre, sur cassette, le programme et les différentes fiches entrées en mémoire. On ne doit pas utiliser les commandes **RUN** et **CLEAR** pour ne pas perdre les tableaux de variables par effaçage.

La **recherche d'une fiche** est basée sur l'entrée du code personnel. Cela impose de codifier, avec sérieux, les tiers concernés et d'utiliser constamment ce code dans toutes les relations effectuées avec les tiers, comme le fait la sécurité sociale avec le numéro matricule INSEE.

Il est prudent de conserver une cassette-mère pour avoir, en archives, un programme de départ, ne serait-ce que pour recommencer un fichier plus performant ou complémentaire.

```
    1 REM PROG. A1 :
          **FICHIER CODIFIE**
    2 REM ORDRE DES 6 RUBRIQUES
    3 REM CODE PERSONNEL
    4 REM NOM
    5 REM PRENOM
    6 REM RUE
    7 REM CODE POSTAL+VILLE
    8 REM APPRECIATION
   20 LET F=0
   30 DIM A$(600,16)
   40 CLS
   50 PRINT "REMPLIR DES FICHES
=C"
   60 PRINT "SAUVER LE FICHIER =
S"
   80 PRINT "RECHERCHER UNE FICHE
 = N"
  100 INPUT X$
  110 IF X$="C" THEN GOSUB 1000
  120 IF X$="S" THEN GOTO 2000
  140 IF X$="N" THEN GOSUB 3000
  160 GOTO 40
 1000 REM *REMPLIR UNE FICHE*
 1010 CLS
 1020 PRINT "RESPECTER ORDRE DES
RUBRIQUES
                  CODE PERSONNEL
                  NOM
                  PRENOM
                  RUE
                  CODE POSTAL+VILLE
                  APPRECIATION"
 1030 LET F=F+1
 1040 FOR I=6*F-5 TO 6*F
 1060 INPUT A$(I)
 1070 PRINT A$(I)
 1080 NEXT I
 1090 PRINT "AUTRE FICHE ?(OUI NO
N)"
 1100 INPUT M$
 1110 CLS
 1120 IF M$="OUI" THEN GOTO 1030
 1130 RETURN
 2000 REM *SAUVER LE FICHIER*
 2010 CLS
 2020 PRINT "APPUYER SUR REC ET P
LAY"
 2030 PAUSE 300
 2040 SAVE "FICHIER CODIFI■"
 2050 GOTO 160
 3000 REM *RECHERCHER UNE FICHE*
 3010 CLS
 3020 PRINT "CODE PERSONNEL ?"
 3030 INPUT M
 3040 FOR J=1 TO 6*F STEP 6
 3050 IF VAL (A$(J))<>M THEN GOTO
  3150
 3060 PRINT
 3070 PRINT "**FICHE DEMANDEE**"
 3080 PRINT
 3090 FOR G=1 TO 6
 3100 PRINT TAB 10;A$(J+G-1)
 3110 PRINT
 3120 NEXT G
 3130 PRINT
 3140 PRINT
 3150 NEXT J
```

```
3160 PRINT "CONSULTATION TEMPORA
IRE OU PERMANENTE ? (T OU P)"
3170 INPUT K$
3180 IF K$="P" THEN GOTO 4000
3190 PAUSE 1000
3200 RETURN
4000 STOP
4010 GOTO 3200
```

ENTREES A EFFECTUER

RUN pour une seule fois, lors du départ du fichier.

1- On voit sur l'écran le **menu.**

Choisir :
C pour remplir une fiche ;
S pour sauver le fichier ;
N pour rechercher une fiche.

2- Si C, entrer :
- le code personnel ;
- le nom ;
- le prénom ;
- la rue ;
- le code postal et la ville
- l'appréciation.

3- Autre fiche ? oui/non
- oui provoque le retour au point 2 ;
- non provoque le retour au menu.

4- Si S, appuyer aussitôt sur REC et sur PLAY du magnétophone pour l'enregistrement de la cassette.

5- Si N, entrer le code personnel qui constitue le critère de recherche, puis indiquer :
- T pour une consultation de courte durée ;
- P pour une consultation de longue durée.

6- Quand P a été utilisée et quand la consultation est terminée, entrer la commande CONT pour obtenir aussitôt le retour au menu.

Facturation

L'établissement des factures est un problème comptable majeur. Les factures doivent être faites avec diligence et exactitude.

Le programme retenu comporte deux parties :

- **l'en-tête** qui permet d'identifier le document et le client ;
- **le corps** qui exprime les divers calculs et la somme due.

Le programme envisage la facture complexe qui porte sur plusieurs articles et qui comprend :

- une remise ou un escompte ;
- la TVA ;
- un débours de port et d'emballage.

La facture obtenue est suffisamment bien disposée pour constituer le document commercial transmis au client, si l'on dispose d'une imprimante sur papier ordinaire.

```
   1 REM PROG A2
  10 REM *FACTURATION*
  20 REM A$=NUMERO ALPHANUMERIQU
E DE LA FACTURE
  30 REM B$=DATE ALPHANUMERIQUE
  40 REM C$=PRENOM ET NOM DU CLI
ENT
  50 REM D$=NUMERO ET NOM DE LA
RUE
  60 REM E$=CODE POSTAL ET VILLE
 100 INPUT A$
 110 INPUT B$
 120 INPUT C$
 130 INPUT D$
 140 INPUT E$
 150 PRINT TAB 3;"F";TAB 8;"DATE
";TAB 14;B$
 160 PRINT TAB 3;"A";TAB 8;"DOIT
";TAB 14;C$
 170 PRINT TAB 3;"C"
 180 PRINT TAB 3;"T";TAB 8;"RUE"
;TAB 14;D$
 190 PRINT TAB 3;"U"
 200 PRINT TAB 3;"R";TAB 8;"VILL
E";TAB 14;E$
 210 PRINT TAB 3;"E"
 220 PRINT A$
 230 PRINT "ART";TAB 8;"QUANT";T
AB 16;"P U";TAB 24;"PHT"
 240 PRINT
 500 REM N=NOMRE DE LIGNES DE LA
 FACTURE
 510 INPUT N
 520 DIM A(N)
 530 DIM Q(N)
 540 DIM P(N)
 550 DIM M(N)
 560 FOR I=1 TO N
 570 REM A=REFERENCE NUMERIQUE D
E L,ARTICLE
 580 INPUT A(I)
 590 REM Q=QUANTITE VENDUE
 600 INPUT Q(I)
 610 REM P=PRIX UNITAIRE HORS TA
XE
 620 INPUT P(I)
 630 LET M(I)=Q(I)*P(I)
 640 LET M(I)=INT (M(I)*100)/100
 650 PRINT A(I);TAB 8;Q(I);TAB 1
6;P(I);TAB 24;M(I)
 660 NEXT I
 700 LET B=0
 710 FOR I=1 TO N
 720 REM B=MONTANT BRUT HORS TAX
E DE LA FACTURE
 730 LET B=B+M(I)
 740 NEXT I
 750 PRINT
 760 PRINT TAB 7;"MONTANT";TAB 1
6;"BRUT";TAB 24;B
 770 PRINT
 800 REM TR=TAUX DE LA REMISE OU
 DE L,ESCOMPTE
 810 INPUT TR
 820 LET R=B*TR/100
 830 LET R=INT (R*100)/100
 840 PRINT TAB 8;"REMISE";TAB 16
;TR;"/100";TAB 24;R
 850 PRINT
```

```
 850 LET F=B-R
 870 PRINT TAB 8;"NET COMMERCIAL
";TAB 24;F
 880 PRINT
 900 REM TVA=TAUX DE LA TVA
 910 INPUT TVA
 920 LET TCA=TVA*F/100
 930 LET TCA=INT (TCA*100)/100
 940 PRINT TAB 8;"TVA";TAB 16;TV
A;"/100";TAB 24;TCA
1000 REM FR=PRIX FACTURE DU PORT
 ET DES EMBALLAGES
1010 INPUT FR
1020 PRINT
1030 PRINT TAB 8;"PORT,EMBALLAGE
";TAB 24;FR
1040 PRINT
1050 LET N=F+TCA+FR
1060 PRINT TAB 8;"NET A PAYER";T
AB 24;N
1070 PRINT TAB 24;"========"
1100 INPUT Z$
1110 IF Z$="NON" THEN GOTO 100
1120 STOP
```

ENTREES A EFFECTUER

1- Numéro de la facture ;

2- Date ;

3- Prénom, nom du client ;

4- Numéro et nom de la rue ;

5- Code postal et ville ;

6- Nombre d'articles différents ;

7- Article 1 : - numéro ;
- quantité ;
- PU hors taxes ;

8- Article 2 : - numéro ;
- quantité ;
- PU hors taxes ;

etc...

9- Taux de la réduction (remise, escompte) ou (remise + escompte) ;

10- Taux de la TVA ;

11- Port, emballages : somme en francs et centimes ;

12- Dernière facture ? oui/non.

Salaire : le bulletin de paie

La comptabilité des salaires est suffisamment complexe pour n'être confiée qu'à un spécialiste. C'est un travail qui demande des connaissances mathématiques et juridiques - principalement en droit social.

Nous allons examiner cette comptabilité administrative en trois programmes distincts qui peuvent être utilisés à trois dates différentes ;

1- **le bulletin de paie** ;
2- **le livre de paie** ;
3- **le livre des charges patronales.**

Le **bulletin de paie** détermine la somme à payer au salarié et comporte un document officiel.

Dans le programme présenté ci-après, nous pouvons distinguer une partie d'identification (salarié, période), puis une option entre deux possibilités : salaire mensuel prédéterminé ou salaire à calculer d'après les heures fournies.

Après le calcul du salaire brut, se trouvent les diverses retenues et l'éventuelle indemnité de transport. Le programme se termine par la détermination du salaire net à payer.

Une différence d'imposition, suivant que le salarié est cadre ou non, est prise en compte grâce à une prolongation au-delà du stop :

- lignes 1000 à 1020 ;
- lignes 2000 à 2030 ;
- lignes 3000 à 3010 ;

où l'on tient compte de tranches de calcul et de limites plafonnées.

```
    1 REM PROG A3
    2 REM **BULLETIN DE PAIE**
   10 INPUT A$
   20 INPUT PL
   30 INPUT MA
   40 INPUT ML
   50 INPUT VI
   60 INPUT RC
   70 INPUT RCC
   80 INPUT CH
   90 INPUT TR
  100 PRINT "++++++++++++++++++++
++++++++++"
  110 PRINT "--------------------
----------"
  120 PRINT "PAIE DU 1 A FIN ";A$
  130 PRINT "--------------------
----------"
  140 INPUT B$
  150 INPUT C$
  160 INPUT D$
  170 INPUT E$
  180 INPUT F$
  190 PRINT "NOM ";B$
  200 PRINT "ADRESSE ";C$
  210 PRINT TAB 6;D$
  220 PRINT "NO ";E$;TAB 20;"INDI
CE ";F$
  230 PRINT "--------------------
----------"
  300 INPUT F
  310 IF F=1 THEN GOTO 510
  320 INPUT HN
  330 INPUT T
  340 LET S1=HN*T
  350 INPUT H1
  360 LET S2=H1*T*1.25
  370 INPUT H2
  380 LET S3=H2*T*1.5
  390 LET S=S1+S2+S3
  400 PRINT "H N";TAB 6;HN;"*";T;
TAB 22;S1
  410 PRINT "H S 1";TAB 6;H1;TAB
22;S2
  420 PRINT "H S 2";TAB 6;H2;TAB
22;S3
  500 IF F=0 THEN GOTO 530
  510 INPUT S
  520 PRINT TAB 4;"SALAIRE DE BAS
E";TAB 22;S
  530 INPUT P
  540 LET SB=S+P
  550 PRINT TAB 10;"PRIME";TAB 22
;P
  560 PRINT TAB 6;"SALAIRE BRUT";
TAB 22;SB
  570 PRINT
```

```
  600 LET RMA=(INT  (SB*MA))/100
  610 LET RML=(INT  (PL*ML))/100
  620 LET RVI=(INT  (PL*VI))/100
  630 IF RCC>0 THEN GOTO 1000
  640 LET RRC=(INT  (SB*RC))/100
  650 LET RRCC=0
  660 LET RAC=INT  ((SB*CH))/100
  670 IF SB>4*PL THEN GOTO 2000
  680 IF SB>3*PL AND RCC=0 THEN G
OTO 3000
  690 PRINT "SSM";TAB 4;MA;TAB 13
;RMA
  700 PRINT "SSM";TAB 4;ML;TAB 13
;RML
  710 PRINT "SSV";TAB 4;VI;TAB 13
;RVI
  720 PRINT "RC";TAB 4;RC;TAB 13;
RRC
  730 PRINT "RCC";TAB 4;RCC;TAB 1
3;RRCC
  740 PRINT "CH";TAB 4;CH;TAB 13;
RAC
  750 LET RET=RMA+RML+RVI+RRC+RRC
C+RAC
  760 PRINT "  RETENUES";TAB 13;R
ET;TAB 22;RET
  770 PRINT TAB 21;"----------"
  780 LET NIM=SB-RET
  790 PRINT "    NET IMPOSABLE";TA
B 22;NIM
  800 PRINT "INDEMNITE TRANSPORT"
;TAB 22,TR
  810 PRINT TAB 21;"----------"
  820 LET TOT=NIM+TR
  830 PRINT TAB 13;"TOTAL";TAB 22
;TOT
  840 INPUT AV
  850 INPUT AC
  860 INPUT SA
  870 PRINT "AVANTAGES EN NATURE"
;TAB 22;AV
  880 PRINT "ACOMPTES";TAB 22;AC
  890 PRINT "SAISIE";TAB 22;SA
  900 PRINT TAB 21;"----------"
  910 PRINT "SALAIRE NET A PAYER"
;TAB 22;TOT-AV-AC-SA
  920 PRINT "--------------------
------------"
  930 PRINT "++++++++++++++++++++
++++++++++++"
  940 INPUT Z$
  950 IF Z$="NON" THEN GOTO 100
  960 STOP
 1000 LET RRC=(INT  (PL*RC))/100
 1010 LET RRCC=(INT  ((SB-PL)*RCC)
)/100
 1020 GOTO 660
 2000 LET RRC=(INT  (PL*RC))/100
 2010 LET RRCC=(INT  (3*PL*RCC))/1
00
 2020 LET RAC=(INT  (4*PL*CH))/100
 2030 GOTO 680
 3000 LET RRC=(INT  (3*PL*RC))/100
 3010 GOTO 690
```

ENTREES A EFFECTUER

Après RUN, seulement une première fois :

01- Mois, année du salaire ;
02- Plafond de la sécurité sociale ;
03- Taux maladie sur salaire total ;
04- Taux maladie sur salaire plafonné ;
05- Taux vieillesse ;
06- Taux retraite complémentaire, tranche A ;
07- Taux retraite complémentaire, tranche B ;
08- Taux assurance chômage ;
09- Indemnité de transport.

Pour chaque salaire :

1- Nom, prénom, emploi du salarié ;
2- Numéro et rue ;
3- Code postal, ville ;
4- Numéro de sécurité sociale ;
5- Indice de salaire, échelon ;

Aiguillage → 1 salaire prédéterminé
Aiguillage → Ø salaire calculé avec les heures

Si Ø
6- Nombre d'heures normales ;
7- Tarif horaire ;
8- Nombre d'heures supplémentaires à 25 % ;
9- Nombre d'heures supplémentaires à 50 %

Si 1
10- Montant du salaire prédéterminé ;

Ensuite
11- Prime soumise aux retenues sociales ;
12- Avantages en nature ;
13- Acomptes versés ;
14- Saisie à opérer sur le salaire ;
15- Dernier salaire à compter ? oui/non.

Livre de paie

Quand le comptable a rédigé les bulletins de paie pour tous les salariés, il est en mesure d'en effectuer le cumul dans le livre de paie.

Le **livre de paie** reprend donc les divers calculs effectués dans chaque bulletin.

Le programme envisage deux tableaux qui se placent côte à côte :

- **premier tableau** : identification du salarié par numéro et nom ; deux salaires (brut et plafonné) qui constituent l'assiette des diverses cotisations ;
- **deuxième tableau** : sécurité sociale, retraite, chômage.

Pour la retraite, comme il existe deux tiers ayants droit, il convient de noter, pour la retraite "non cadre", la cotisation unique et, pour la retraite "cadre", les deux cotisations réunies notées en tranches A et B.

Le cumul des diverses cotisations s'effectue automatiquement. Les totaux obtenus seront enregistrés en comptabilité.

```
    1 REM PROG A4
    2 REM **LIVRE DE PAIE**
   10 PRINT "++++++++++++++++++++
++++++++++++"
   20 PRINT "--------------------
------------"
   30 PRINT "NO";TAB 5;"NOMS";TAB
 14;"BRUTS";TAB 23;"PLAFONNES"
   40 INPUT N
   50 PRINT "--------------------
------------"
   60 DIM D(N)
   70 DIM A$(N,8)
   80 DIM B(N)
   90 DIM C(N)
  100 LET E=0
  110 LET F=0
  120 FOR I=1 TO N
  130 INPUT D(I)
  140 INPUT A$(I)
  150 INPUT B(I)
  160 INPUT C(I)
  170 PRINT D(I);TAB 5,A$(I);TAB
14;B(I);TAB 23;C(I)
  180 LET E=E+B(I)
  190 LET F=F+C(I)
  200 NEXT I
  210 PRINT "--------------------
------------"
  220 PRINT "      TOTAL";TAB 14;E
;TAB 23;F
  230 PRINT "--------------------
------------"
  240 PRINT "++++++++++++++++++++
++++++++++++"
  250 PRINT
  260 PRINT
  270 PRINT "++++++++++++++++++++
++++++++++++"
  280 PRINT "--------------------
------------"
  290 PRINT "NO";TAB 4;"S SOC";TA
B 12;"R 0";TAB 19;"R C";TAB 26;"
ASSEDI"
  300 PRINT "--------------------
------------"
  310 DIM G(N)
  320 DIM H(N)
  330 DIM I(N)
  340 DIM J(N)
  350 LET Z=0
  360 LET Y=0
  370 LET X=0
  380 LET U=0
  390 FOR I=1 TO N
  400 INPUT G(I)
  410 INPUT H(I)
  420 INPUT I(I)
  430 INPUT J(I)
  440 PRINT D(I);TAB 5;G(I);TAB 1
2;H(I);TAB 19;I(I);TAB 26;J(I)
```

```
 450 LET Z=Z+G(I)
 460 LET Y=Y+H(I)
 470 LET X=X+I(I)
 480 LET U=U+J(I)
 490 NEXT I
 500 PRINT "----------------------
-----------"
 510 PRINT "TOT";TAB 5;Z;TAB 12;
Y;TAB 19;X;TAB 26;U
 520 PRINT "----------------------
-----------"
 530 PRINT "++++++++++++++++++++++
++++++++++++"
```

ENTREES A EFFECTUER

premier tableau

1- Nombre de salaires à enregistrer ;

2- Pour le premier salaire :

- numéro du salarié ;
- nom ;
- montant du salaire brut ;
- montant du salaire plafonné ;

3- Pour le second salaire : idem

et ainsi de suite jusqu'au dernier ;

deuxième tableau

4- Sécurité sociale du premier salaire ;

Retraite non cadre : tranche A seulement ;

Retraite cadre : tranche A + tranche B ;

Cotisation chômage ;

5- Idem pour le deuxième salaire

et ainsi de suite jusqu'au dernier.

Livre des charges patronales

On sait que le salaire sert d'assiette pour la détermination des charges patronales sociales.

Il n'est pas question, ici, de calculer ces charges par bulletin de paie : c'est un calcul collectif qu'il faut mener.

Deux éléments de base sont à retenir : les **salaires bruts** et les **salaires plafonnés.** Mais, il existe une **limite supérieure** : tantôt trois fois le plafond de la sécurité sociale, tantôt quatre fois ce même plafond. Avec la distinction cadres et non cadres, cela entraîne un ensemble hautement technique.

Deux parties dans le programme :

- la reprise de tous les éléments salariaux : ligne 10 à ligne 180 ;
- les calculs de charges et la totalisation finale : ligne 190 à ligne 550.

```
    1 REM PROG A5
    2 REM **LIVRE DES CHARGES PAT
RONALES**
   10 INPUT A$
   20 PRINT "CHARGES PATRONALES D
E ";A$
   30 PRINT "++++++++++++++++++++
++++++++++"
   40 PRINT "--------------------
----------"
   50 PRINT "LIBELLES";TAB 11;"NO
N CADRES";TAB 21;"CADRES"
   60 PRINT "--------------------
----------"
   70 INPUT BNC
   80 INPUT BC
   90 PRINT "BRUTS";TAB 11;BNC;TA
B 21;BC
  100 INPUT PNC
  110 INPUT PC
  120 PRINT "PLAFONNES";TAB 11;PN
C;TAB 21;PC
  130 INPUT D3P
  140 INPUT D4P
  150 INPUT D4C
  160 PRINT "*)3P";TAB 11;D3P
  170 PRINT "*)4P";TAB 11;D4P;TAB
 21;D4C
  180 PRINT "--------------------
----------"
  190 INPUT T1
  200 LET S01=(INT (BNC*T1))/100
  210 LET SC1=(INT (BC*T1))/100
  220 PRINT "SS1  ";T1;TAB 11;S01
;TAB 21;SC1
  230 INPUT T2
  240 LET S02=(INT (PNC*T2))/100
  250 LET SC2=(INT (PC*T2))/100
  260 PRINT "SS2  ";T2;TAB 11;S02
;TAB 21;SC2
  270 INPUT TA
  280 LET ATO=(INT (PNC*TA))/100
  290 LET ATC=(INT (PC*TA))/100
  300 PRINT "AC TR ";TA;TAB 11;AT
O;TAB 21;ATC
  310 INPUT TRA
  320 LET RAO=(INT ((BNC-D3P)*TRA
))/100
  330 LET RAC=(INT (PC*TRA))/100
  340 PRINT "R C A  ";TRA;TAB 11;
RAO;TAB 21;RAC
  350 INPUT TRB
  360 LET RBC=(INT ((BC-PC-D4C)*T
RB))/100
  370 PRINT "R C B  ";TRB;TAB 21;
RBC
  380 INPUT TD
  390 LET AD=(INT (PC*TD))/100
  400 PRINT "DEC  ";TD;TAB 21;AD
  410 INPUT TP
  420 LET APC=(INT ((BC-D4C)*TP))
/100
  430 PRINT "APEC  ";TP;TAB 21;AP
C
  440 INPUT TCH
  450 LET CHO=(INT ((BNC-D4P)*TCH
))/100
  460 LET CHC=(INT ((BC-D4C)*TCH)
)/100
```

```
 470 PRINT "CHOM   ";TCH;TAB 11;C
HO;TAB 21;CHC
 480 PRINT "_____________________
___________"
 490 LET TGO=SO1+SO2+ATO+RAO+CHO
 500 LET TGC=SC1+SC2+ATC+RAC+RBC
+AD+APC+CHC
 510 PRINT
 520 PRINT " TOTAUX";TAB 11;TGO;
TAB 21;TGC
 530 PRINT
 540 PRINT "_____________________
___________"
 550 PRINT "+++++++++++++++++++++
++++++++++++"
```

ENTREES A EFFECTUER

1- Mois, année ;

2- Total des salaires bruts non cadres ;

3- Total des salaires bruts cadres ;

4- Total des salaires plafonnés non cadres ;

5- Total des salaires plafonnés cadres ;

6- Dépassement total des salaires non cadres au-delà de trois plafonds ;

7- Dépassement total des salaires non cadres au-delà de quatre plafonds ;

8- Dépassement total des salaires cadres au-delà de quatre plafonds ;

9- Taux de sécurité sociale sur bruts ;

10- Taux de sécurité sociale sur plafonnés ;

11- taux d'accidents du travail ;

12- Taux de retraite complémentaire, tranche A ;

13- Taux de retraite complémentaire, tranche B ;

14- Taux assurance décès cadres ;

15- Taux APEC ;

16- Taux ASSEDIC.

Remarque : le dépassement se calcule comme suit pour un salaire : salaire brut - trois ou quatre fois le plafond.

Inventaire des marchandises

L'inventaire intermittent des marchandises et des fournitures constitue une opération longue, souvent placée en clôture d'exercice. Il entraîne la rédaction d'une liste des marchandises, avec quantités, prix unitaires et montants.

L'inventaire matériel est effectué par catégories de marchandises ou par rayons ou travées. L'inventaire documentaire se note sur des feuilles de récolement. En vous permettant d'éviter un état précis et complet et de cumuler les divers montants pour aboutir à la valeur comptable du stock, votre ordinateur vous simplifie la tâche et vous fait gagner du temps.

Le programme, présenté ci-après, est rédigé pour une page d'inventaire. Pour obtenir la page suivante, il est nécessaire de reprendre le report précédent.

Cette façon d'opérer permet une grande souplesse de travail, avec possibilité d'interruption après une ou plusieurs pages rédigées et, éventuellement, de division du travail entre plusieurs postes de listing.

```
    1 REM PROG A6
    2 REM **INVENTAIRE**
   10 PRINT "++++++++++++++++++++
++++++++++++"
   20 PRINT "--------------------
------------"
   30 INPUT X$
   40 INPUT Y
   50 PRINT "INVENTAIRE AU ";X$;T
AB 25;"FO ";Y
   60 PRINT "--------------------
------------"
   70 INPUT M
   80 PRINT "LIBELLE";TAB 8;"QUAN
T";TAB 15;"P U";TAB 22;"MONTANT"
   90 PRINT "--------------------
------------"
  100 INPUT Z
  110 PRINT TAB 8;"REPORT";TAB 22
;Z
  120 PRINT
  130 DIM A$(M,7)
  140 DIM B(M)
  150 DIM C(M)
  160 DIM D(M)
  170 FOR I=1 TO M
  180 INPUT A$(I)
  190 INPUT B(I)
  200 INPUT C(I)
  210 LET D(I)=B(I)*C(I)
  220 LET D(I)=INT (D(I)*100)/100
  230 PRINT A$(I);TAB 8;B(I);TAB
15;C(I);TAB 22;D(I)
  240 LET Z=Z+D(I)
  250 NEXT I
  260 PRINT
  270 PRINT TAB 8;"A REPORTER";TA
B 22;Z
  280 PRINT "--------------------
------------"
  290 PRINT "++++++++++++++++++++
++++++++++++"
```

ENTREES A EFFECTUER

1- Date ;

2- Folio ;

3- Nombre de lignes "articles" ;

4- Report antérieur ;

5- Article 1 :

- libellé
- quantité
- prix unitaire

6- Article 2 : idem que 5

etc... jusqu'au dernier article.

Amortissements linéaires

Les amortissements se divisent en deux groupes :

- les amortissements pour **dépréciation** qui correspondent à un amoindrissement de la valeur d'un élément actif ;
- les amortissements **financiers** qui effectuent le remboursement d'un emprunt, compte tenu des intérêts.

Les amortissements pour dépréciation sont ou **linéaires**, c'est-à-dire constants, ou **dégressifs**, c'est-à-dire décroissants.

Le **programme des amortissements linéaires** élabore le tableau d'amortissement de l'immobilisation. Le premier amortissement est calculé **"prorata temporis"**. Quand il n'est pas égal à l'amortissement annuel constant, il est complété par un dernier amortissement déterminé aussi **"prorata temporis"**, compte tenu de la relation suivante :

Premier amortissement + dernier amortissement = un amortissement annuel constant

Le programme doit être utilisé pour chaque élément immobilisé, puisque les durées d'amortissement varient d'un élément à l'autre et les dates d'acquisition demeurent spécifiques.

```
    1 REM PROG A7
    2 REM **AMORTISSEMENTS LINEAI
RES**
   10 INPUT T
   20 INPUT Q
   30 INPUT M
   40 INPUT X
   50 LET N=INT (100/T)
   60 LET D=31-Q+30*(12-M)
   70 INPUT P
   80 LET A=INT (P*T/100)
   90 LET A1=INT (A*D/360)
  100 LET AD=A-A1
  110 INPUT B$
  120 PRINT "++++++++++++++++++++
++++++++++++"
  130 PRINT "AMORTISSEMENTS ";B$
  140 PRINT "LINEAIRES";TAB 11;"P
RIX= ";P;TAB 24;"TAUX= ";T
  150 PRINT "DATE ACQUISITION ";Q
;"-";M;"-";X
  160 PRINT "_____________________
_____________"
  170 PRINT "ANNEE";TAB 8;"AMORTI
SSEMENT";TAB 23;"RESTE"
  180 PRINT "_____________________
_____________"
  190 PRINT X;TAB 8;A1;TAB 23;P-A
1
  200 DIM R(N)
  210 LET R(1)=P-A1
  220 FOR I=2 TO N
  230 LET R(I)=R(I-1)-A
  240 PRINT X+I-1;TAB 8;A;TAB 23;
R(I)
  250 NEXT I
  260 IF R(N)>1 THEN GOTO 500
  270 PRINT "++++++++++++++++++++
++++++++++++"
  280 STOP
  500 PRINT X+N;TAB 8;R(N);TAB 23
;"0"
  510 GOTO 270
```

ENTREES A EFFECTUER

1- Taux d'amortissement ;

2- Quantième de l'acquisition ;

3- Mois de l'acquisition (exprimé en chiffre : 01 pour janvier, ...) ;

4- Année de l'acquisition ;

5- Prix qui sert de base à l'amortissement ;

6- Désignation du bien à amortir.

Amortissements dégressifs

L'administration des impôts admet, comme **amortissements légaux**, les amortissements constants et, pour les matériels, outillages, installations figurant sur une liste limitative, non usagés à l'acquisition et dont la durée d'utilisation est au moins de trois années, les amortissements dégressifs (système aménagé).

Le **taux dégressif** est déterminé à partir du taux linéaire (ce dernier est multiplié par un coefficient égal à 1,5, 2 ou 2,5).

Si le bien amortissable est acquis en cours d'année, la première annuité est calculée "**prorata temporis**", en tenant compte d'une durée exprimée en mois, le premier mois étant enregistré comme complet, quel que soit le quantième réel.

Mais, la règle "**prorata temporis**" ne s'applique pas pour la dernière annuité, sauf en cas de cession. Cela veut dire que le tableau d'amortissement conserve **toujours autant de lignes** que la première annuité, soit ou non calculée "**prorata temporis**".

Par ailleurs, pour les **dernières annuités**, on revient à l'amortissement linéaire, lorsque l'annuité dégressive est inférieure au quotient de la valeur comptable nette par le nombre d'années d'utilisation qui restent à courir.

Le programme, noté ci-après, tient compte de la législation fiscale.

```
    1 REM PROG A8
    2 REM **AMORTISSEMENTS
    3 REM                DEGRESSIFS**
   10 INPUT N
   20 INPUT M
   30 INPUT X
   40 INPUT P
   50 INPUT B$
   60 PRINT "+++++++++++++++++++++
++++++++++++"
   70 PRINT "AMORTISSEMENTS   DEG
RESSIFS"
   80 PRINT B$;TAB 15;"PRIX= ";P
   90 LET T=(INT (10000/N))/100
  100 IF N>=3 OR N<5 THEN LET TD=
T*1.5
  110 IF N>=5 OR N<=6 THEN LET TD
=T*2
  120 IF N>6 THEN LET TD=T*2.5
  130 PRINT "TAUX L= ";T;TAB 15;"
TAUX D= ";TD
  140 PRINT "DATE ACQUISITION= ";
M;"-";X
  150 PRINT "-------------------
------------"
  160 PRINT "ANNEE";TAB 6;"AMORTI
SSEMENT";TAB 21;"NET"
  170 PRINT "-------------------
------------"
  180 DIM A(N)
  190 DIM B(N)
  200 DIM R(N)
  210 LET A(1)=INT (P*TD*(13-M)/1
200)
  220 LET R(1)=P-A(1)
  230 PRINT X;TAB 8;A(1);TAB 21;R
(1)
  240 FOR I=2 TO N
  250 LET A(I)=INT (R(I-1)*TD/100
)
  260 LET B(I)=INT (R(I-1)/(N+1-I
))
  270 IF B(I)>A(I) THEN LET A(I)=
B(I)
  280 LET R(I)=R(I-1)-A(I)
  290 PRINT X+I-1;TAB 8;A(I);TAB
21;R(I)
  300 NEXT I
  310 PRINT "+++++++++++++++++++++
++++++++++++"
```

ENTREES A EFFECTUER

1- Durée d'utilisation en années (nombre entier) ;
2- Mois d'acquisition (en nombre) ; exemple : 08 pour août ;
3- Année d'acquisition ; exemple : 1982 ;
4- Valeur à amortir ;
5- Désignation de la valeur à amortir.

Amortissements financiers

Les amortissements linéaires et dégressifs sont des dépréciations concernant les immobilisations.

Les **amortissements financiers** ont une autre nature. Ils constituent les remboursements périodiques d'un emprunt ou d'une dette. Dans le **système classique**, que nous retenons ici, l'emprunt entraîne un versement constant comprenant les intérêts dûs et les amortissements.

Le programme construit un **tableau d'amortissements financiers** indiquant, pour chaque annuité :

- le numéro d'ordre ;
- les intérêts ;
- l'amortissement financier ;
- l'annuité à verser.

A noter que le terme d'annuité n'exprime pas nécessairement un versement à période annuelle, mais un versement à période quelconque : année, semestre, trimestre, mois.

```
  1 REM PROG A9
  2 REM **AMORTISSEMENTS
                    FINANCIERS**
 10 INPUT C
 20 INPUT T
 30 INPUT N
 40 INPUT E$
 50 LET I=T/100
 60 DIM I(N)
 70 DIM A(N)
 80 DIM B(N)
 90 DIM C(N)
100 INPUT D$
110 PRINT "++++++++++++++++++++
++++++++++++"
120 PRINT "   AMORTISSEMENTS  F
INANCIERS"
130 PRINT "PAIEMENTS CONSTANTS
REGULIERS"
140 PRINT "CAPITAL= ";C;TAB 18;
"TAUX= ";T
150 PRINT "DUREE= ";N;TAB 11;"P
AIEMENT LE:";E$
160 PRINT "PERIODICITE RETENUE:
";D$
170 PRINT "----------------------
------------"
180 PRINT "NO";TAB 6;"INTERET";
TAB 15;"AMORT.";TAB 24;"PAIEMENT
"
190 PRINT "----------------------
------------"
200 LET I(1)=INT (C*I)
210 LET A(1)=INT (C*I/(((1+I)**
N)-1))
220 LET B(1)=I(1)+A(1)
230 PRINT "1";TAB 6;I(1);TAB 15
;A(1);TAB 24;B(1)
240 LET C(1)=C-A(1)
250 FOR J=2 TO N
260 LET I(J)=INT (C(J-1)*I)
270 LET A(J)=B(1)-I(J)
280 LET B(J)=I(J)+A(J)
290 LET C(J)=C(J-1)-A(J)
300 PRINT J;TAB 6;I(J);TAB 15;A
(J);TAB 24;B(J)
310 NEXT J
320 PRINT "++++++++++++++++++++
++++++++++++"
```

ENTREES A EFFECTUER

1- Capital emprunté ;

2- Taux de l'intérêt correspondant à la période choisie ;

3- Nombre de périodes ;

4- Echéance pour le paiement à chaque période ;

5- Spécification de la période. Par exemple : annuité, semestrialité, mensualité.

Provisions des titres

Une provision pour dépréciation est la constatation comptable d'un amoindrissement de valeur d'un élément d'actif.

A la différence des amortissements, l'amoindrissement de valeur est, ici, indépendant du facteur temps et non nécessairement irréversible.

Les **provisions pour dépréciation** concernent le fonds de commerce, les terrains, les stocks, les créances et les valeurs mobilières. Les calculs les plus significatifs concernent les deux derniers cas.

Les **provisions des titres** (valeurs mobilières) se calculent à partir de deux valeurs :

- **la valeur d'acquisition** ;
- **la valeur actuelle**, c'est-à-dire le cours moyen du dernier mois de l'exercice.

En cas de plus-value, la compensation avec les autres moins-values ne peut se faire. Il faut aussi tenir compte des provisions antérieurement dotées.

Le programme construit **deux tableaux** :

- un tableau des **données** ;
- un tableau de **moins-values** et de **provisions.**

La provision pour dépréciation des valeurs mobilières est déterminée en fin de tableau.

```
    1 REM PROG A10
    2 REM *PROVISIONS DES TITRES*
   10 PRINT "++++++++++++++++++++
++++++++++++"
   20 PRINT "TITRE";TAB 6;"QUANT"
;TAB 12;"PU ACH";TAB 19;"PROV EX
";TAB 26;"COURS"
   30 PRINT "--------------------
------------"
   40 INPUT N
   50 DIM A$(N,5)
   60 DIM B(N)
   70 DIM C(N)
   80 DIM D(N)
   90 DIM E(N)
  100 FOR I=1 TO N
  110 INPUT A$(I)
  120 INPUT B(I)
  130 INPUT C(I)
  140 INPUT D(I)
  150 INPUT E(I)
  160 PRINT A$(I);TAB 6;B(I);TAB
12;C(I);TAB 19;D(I);TAB 26;E(I)
  170 NEXT I
  180 PRINT "++++++++++++++++++++
++++++++++++"
  190 PRINT
  200 PRINT "++++++++++++++++++++
++++++++++++"
  210 PRINT "NO";TAB 4;"QUAN";TAB
 9;"-VAL U";TAB 15;"-VAL G";TAB
21;"PR EX";TAB 27;"+PROV"
  220 PRINT "--------------------
------------"
  230 DIM F(N)
  240 DIM G(N)
  250 DIM H(N)
  260 LET K=0
  270 FOR I=1 TO N
  280 LET F(I)=C(I)-E(I)
  290 IF F(I)<0 THEN LET F(I)=0
  300 LET G(I)=F(I)*B(I)
  310 LET H(I)=G(I)-D(I)
  320 LET K=K+H(I)
  330 PRINT I;TAB 4;B(I);TAB 9;F(
I);TAB 15;G(I);TAB 21;D(I);TAB 2
6;H(I)
  340 NEXT I
  350 PRINT "--------------------
------------"
  360 PRINT "PROVISION A COMPTABI
LISER";TAB 26;K
  370 PRINT TAB 25;"========"
  380 PRINT "++++++++++++++++++++
++++++++++++"
```

ENTREES A EFFECTUER

1- Nombre de lignes ;

2- Pour le titre n° 1 :

- nature du titre ;
- quantité ;
- prix unitaire d'acquisition ;
- provision existante ;
- cours moyen actuel ;

3- Idem pour le titre n° 2

et ainsi de suite jusqu'au dernier.

Provisions des créances

Les provisions pour dépréciation des comptes clients sont calculées, dans ce programme, en deux tableaux que l'on peut placer côte à côte :

- un tableau de **données de base** ;
- un tableau de **provisions antérieures** et **actuelles.**

La programmation est assez complexe car, à partir de la créance, il est nécessaire de tenir compte :

- de la provision antérieure ;
- des encaissements effectués durant l'exercice ;
- du pourcentage de provision à faire jouer en cette fin d'exercice.

S'il y a manque de provision, c'est une **dotation nouvelle.** S'il y a surplus de provision, aucune compensation possible : c'est une **reprise sur provision.** D'où deux inscriptions finales séparées que l'on cumule en fin de tableau afin de passer deux écritures distinctes :

1- la dotation aux comptes de provision ;
2- la reprise sur provisions.

```
    1 REM PROG A11
    2 REM **PROVISIONS
                DES CREANCES**
   10 PRINT "++++++++++++++++++++
++++++++++++"
   20 PRINT "NOM";TAB 7;"CREANC";
TAB 14;"PRO EX";TAB 21;"ENCAISS"
;TAB 29;"D/D"
   30 PRINT "--------------------
------------"
   40 INPUT N
   50 DIM A$(N,6)
   60 DIM B(N)
   70 DIM C(N)
   80 DIM D(N)
   90 DIM E(N)
  100 FOR I=1 TO N
  110 INPUT A$(I)
  120 INPUT B(I)
  130 INPUT C(I)
  140 INPUT D(I)
  150 INPUT E(I)
  160 PRINT A$(I);TAB 7;B(I);TAB
14;C(I);TAB 21;D(I);TAB 29;E(I)
  170 NEXT I
  180 PRINT "++++++++++++++++++++
++++++++++++"
  190 PRINT
  200 PRINT "++++++++++++++++++++
++++++++++++"
  210 PRINT "NO";TAB 3;"CREANC";T
AB 11;"PRO EX";TAB 18;"PRO NL";T
AB 25;"DIF PR"
  220 PRINT "--------------------
------------"
  230 DIM F(N)
  240 DIM G(N)
  250 DIM H(N)
  260 DIM M(N)
  270 LET K=0
  280 LET L=0
  290 FOR I=1 TO N
  300 LET F(I)=B(I)-D(I)
  310 LET G(I)=INT (F(I)*E(I)/100
)
  320 IF G(I)>=C(I) THEN LET H(I)
=G(I)-C(I)
  330 IF G(I)<C(I) THEN LET M(I)=
C(I)-G(I)
  340 LET K=K+H(I)
  350 LET L=L+M(I)
  360 IF M(I)=0 THEN PRINT I;TAB
4;F(I);TAB 11;C(I);TAB 18;G(I);T
AB 25;H(I)
  370 IF H(I)=0 THEN PRINT I;TAB
4;F(I);TAB 11;C(I);TAB 18;G(I);T
AB 25;-M(I)
  380 NEXT I
  390 PRINT "--------------------
------------"
  400 PRINT "PROVISION A DOTER";T
AB 25;K
  410 PRINT TAB 25;"========"
  420 PRINT "REPRISE SUR PROVISIO
N";TAB 25;L
  430 PRINT TAB 25;"========"
  440 PRINT "++++++++++++++++++++
++++++++++++"
```

ENTREES A EFFECTUER

1- Nombre de lignes ;

2- Pour le client n° 1 :

- nom ;
- créance ;
- provision existante ;
- encaissements de l'exercice ;
- % de provision.

3- Mêmes entrées pour le client n° 2,

et ainsi de suite jusqu'au dernier client.

DEUXIÈME PARTIE

COMPTABILITÉ GÉNÉRALE

Ticket comptable

La **précomptabilisation** consiste en un enregistrement préliminaire comportant les comptes débités, les comptes crédités et les sommes mouvementées qui concernent un document commercial de base.

Les documents de précomptabilisation sont appelés :

- feuille d'imputation ;
- fiche de précomptabilisation ;
- grille d'imputation ;
- ticket comptable ;
- liasse d'imputation.

Avec l'utilisation de l'ordinateur individuel, les intitulés des comptes sont remplacés par les nombres qui résultent de la **codification** (voir le chapitre "Codification et fichier codifié").

Il est utile d'effectuer, en même temps, la **prétotalisation.** Nous groupons, pour la période d'enregistrement (journée, semaine, quinzaine, mois), les opérations de même nature (les achats, les ventes, le compte caisse, le compte banque, etc...) et nous comptabilisons, non pas opération après opération, mais **l'ensemble** en un seul enregistrement.

Il s'agit ainsi d'un **traitement par lots** de documents commerciaux. Un **ticket comptable unique** est établi pour chaque lot.

Le programme utilise une routine à la ligne 1000 pour déterminer la totalisation des sommes débitées et une autre routine pour effectuer la totalisation des sommes créditées, ce qui permet le contrôle de la précomptabilisation en fin de tableau (égalité du total débit et du total crédit).

```
    1 REM PROG B1
    2 REM **TICKET COMPTABLE**
   10 INPUT D
   20 INPUT A$
   30 INPUT B$
   40 PRINT "++++++++++++++++++++
++++++++++++"
   50 PRINT "++++++++++++++++++++
++++++++++++"
   60 PRINT "**TICKET COMPTABLE N
O=";D;"**"
   70 PRINT "++++++++++++++++++++
++++++++++++"
   80 PRINT "DATE=";A$;TAB 16;"VI
SA=";B$
   90 PRINT "--------------------
------------"
  100 PRINT "COMPTES",TAB 12,"DEB
ITS";TAB 22;"CREDITS"
  110 INPUT C
  120 DIM N(C)
  130 DIM M(C)
  140 DIM S(C)
  150 FOR I=1 TO C
  160 INPUT N(I)
  170 INPUT M(I)
  180 INPUT S(I)
  190 PRINT N(I);TAB 12;M(I);TAB
22;S(I)
  200 NEXT I
  210 PRINT "--------------------
------------"
  220 GOSUB 1000
  230 GOSUB 2000
  240 PRINT TAB 12;M;TAB 22;S
  250 PRINT "++++++++++++++++++++
++++++++++++"
  260 PRINT "++++++++++++++++++++
++++++++++++"
  270 LET D=D+1
  280 INPUT Z$
  290 IF Z$="OUI" THEN GOTO 40
  300 STOP
1000 LET M=0
1010 FOR I=1 TO C
1020 LET M=M+M(I)
1030 NEXT I
1040 RETURN
2000 LET S=0
2010 FOR I=1 TO C
2020 LET S=S+S(I)
2030 NEXT I
2040 RETURN
```

ENTREES A EFFECTUER

Aprés RUN, pour une première fois :

1/ Numéro du ticket comptable
2/ Date du ticket
3/ Visa = nom du comptable

Pour chaque ticket

4/ Nombre de comptes mouvementés
5/ Pour chaque compte :

- numéro de codification
- somme de débit
- somme de crédit

6/ Autre ticket ? oui/non

Compte

Un compte est un tableau qui note les augmentations et les diminutions d'un poste de bilan ou de gestion et qui indique le solde qui en résulte. Cette notion de compte est la base même de la comptabilité (comptabilité = science des comptes).

L'ordinateur individuel permet de **passer directement** du ticket d'imputation aux enregistrements dans les comptes.

Le programme, présenté ci-après, permet de construire les comptes en tableaux ayant les colonnes suivantes :

- dates d'opération ;
- libellé ;
- montant ;
- solde.

Une **convention** permet de **différencier les débits des crédits** :

- tout débit est **positif** sous-entendu (donc pas de signe à noter) ;
- tout crédit est **négatif** : la somme est précédée du signe - .

Cette convention s'applique au solde déterminé automatiquement ; elle est cependant uniquement **réservée au compte**

```
    1 REM PROG B2
    2 REM **COMPTE**
   10 INPUT A$
   20 INPUT E$
   30 INPUT P
   40 PRINT "=====================
============"
   50 PRINT "+++++++++++++++++++++
++++++++++++"
   60 PRINT E$;TAB 25;P
   70 PRINT "---------------------
------------"
   80 PRINT "PERIODE= ";A$
   90 PRINT "---------------------
------------"
  100 PRINT " D ";TAB 4;"OPER";TA
B 10;"SOMME";TAB 21;"SOLDE"
  110 PRINT "---------------------
------------"
  120 INPUT N
  130 DIM X(N)
  140 DIM B$(N,8)
  150 DIM S(N)
  160 DIM R(N)
  170 INPUT C
  180 PRINT "00";TAB 4;"SOLDE";TA
B 21;C
  190 LET R(1)=C
  200 FOR I=2 TO N
  210 INPUT X(I)
  220 INPUT B$(I)
  230 INPUT S(I)
  240 LET R(I)=R(I-1)+S(I)
  250 LET R(I)=INT (R(I)*100)/100
  260 PRINT X(I);B$(I);TAB 10;S(I
);TAB 21;R(I)
  270 NEXT I
  280 PRINT "++++++++++++++++++++
++++++++++++"
  290 PRINT "=====================
============"
  300 INPUT Z$
  310 IF Z$="OUI" THEN GOTO 20
  320 STOP
```

ENTREES A EFFECTUER

Aprés RUN, pour une première fois.

1/ Période envisagée

Pour chaque compte :

2/ Intitulé
3/ Code du PCG
4/ Nombre d'opérations à inscrire, y compris le solde de départ
5/ Sode de début
6/ Pour chaque opération

- date
- libellé
- somme (crédit avec -)

7/ Autre compte ? oui/non

Balance

Tout flux de valeurs se caractérise par trois éléments :

- l'origine ;
- la destination ;
- le montant.

L'origne et la destination s'expriment l'une et l'autre par un compte. Quand un compte est débité d'une certaine somme, un autre est crédité du même montant. Donc pour un ensemble de flux, nous avons toujours la relation :

Total des débits = Total des crédits

C'est la balance qui effectue ce contrôle, à un moment donné. Ce contrôle se fait sur les débits et crédits, puis également sur les soldes débiteurs et soldes créditeurs.

Par ailleurs, la balance permet d'obtenir une vue d'ensemble de l'entreprise du point de vue comptable : c'est une sorte de **tableau de bord.**

Le programme divise la balance en deux tableaux :

- tableau 1 : débits et crédits ;
- tableau 2 : soldes débiteurs et soldes créditeurs.

On utilise quatre routines :

ligne 1000 : pour la totalisation des débits ;
ligne 2000 : pour la totalisation des crédits ;
ligne 3000 : pour la totalisation des soldes D ;
ligne 4000 : pour la totalisation des soldes C.

```
   1 REM PROG B3
   2 REM **BALANCE**
  10 INPUT B$
  20 PRINT "****";B$;"****"
  30 PRINT "--------------------
------------"
  40 INPUT C$
  50 PRINT "BALANCE AU ";C$
  60 PRINT "====================
============"
  70 PRINT "COMPTES";TAB 12;"DEB
IT";TAB 22;"CREDIT"
  80 PRINT "--------------------
------------"
  90 INPUT N
 100 DIM A$(N,10)
 110 DIM D(N)
 120 DIM C(N)
 130 FOR I=1 TO N
 140 INPUT A$(I)
 150 INPUT D(I)
 160 INPUT C(I)
 170 PRINT A$(I);TAB 12;D(I);TAB
 22;C(I)
 180 NEXT I
 190 PRINT
 200 GOSUB 1000
 210 GOSUB 2000
 220 PRINT TAB 12;"-------------
-------"
 230 PRINT "TOTAUX";TAB 12;TD;TA
B 22;TC
 240 PRINT "====================
============"
 250 PRINT "====================
============"
 260 PRINT "COMPTES";TAB 12;"SOL
DES D";TAB 22;"SOLDES C"
 270 PRINT "--------------------
------------"
 280 DIM S(N)
 290 DIM O(N)
 300 FOR I=1 TO N
 310 IF D(I)>C(I) THEN LET S(I)=
D(I)-C(I)
 320 IF C(I)=D(I) THEN LET O(I)
=C(I)-D(I)
 330 PRINT A$(I);TAB 12;S(I);TAB
 22;O(I)
 340 NEXT I
 350 PRINT TAB 12;"-------------
-------"
 360 GOSUB 3000
 370 GOSUB 4000
 380 PRINT
```

```
 390 PRINT "TOTAUX";TAB 12;TS;TA
B 22;TO
 400 PRINT "====================
============"
 410 STOP
1000 LET TD=0
1010 FOR I=1 TO N
1020 LET TD=TD+D(I)
1030 NEXT I
1040 RETURN
2000 LET TC=0
2010 FOR I=1 TO N
2020 LET TC=TC+C(I)
2030 NEXT I
2040 RETURN
3000 LET TS=0
3010 FOR I=1 TO N
3020 LET TS=TS+S(I)
3030 NEXT I
3040 RETURN
4000 LET TO=0
4010 FOR I=1 TO N
4020 LET TO=TO+O(I)
4030 NEXT I
4040 RETURN
```

ENTREES A EFFECTUER

1- Raison sociale, nom de l'entreprise ;

2- Date de la balance ;

3- Nombre de comptes ;

4- Compte n° 1 :

- intitulé (numéro PCG) ;
- débit ;
- crédit ;

5- Compte n° 2 : idem,

et ainsi de suite jusqu'au dernier compte.

Bilan actif

Le bilan est un document de synthèse qui exprime l'état, à un moment donné, des éléments actifs d'une part, des éléments passifs d'autre part, et des capitaux propres. Il peut être présenté sous forme de tableau ou en liste. La présentation que nous choisissons est celle du **tableau.** Mais, comme l'actif et le passif demandent une place importante (en largeur), c'est-à-dire en ventilation horizontale, nous divisons le tableau en deux parties.

Le programme du bilan-actif respecte la normalisation du **système de base** :

- deux groupes :
  - l'actif immobilisé ;
  - l'actif circulant ;
- trois comptes complémentaires :
  - charges à répartir ;
  - primes de remboursement ;
  - écart de conversion.

Les **soustractions des amortissements et des provisions** pour dépréciation s'effectuent en **ligne**, à l'aide de trois colonnes :

- la valeur brute ;
- les amortissements et provisions ;
- la valeur nette.

Faute de place, il n'a pas été possible de rappeler les montants nets des comptes de l'exercice précédent. Il est prévu, au chapitre "Tableau comparatif de trois bilans", un programme d'étude qui concerne l'évolution des comptes de trois bilans.

Une **routine** (ligne 1000) permet d'effectuer le calcul des valeurs nettes, pour chaque compte. Elle est appelée deux fois :

- pour les actifs immobilisés ;
- pour les actifs circulants.

```
   1 REM PROG 84'
   2 REM **BILAN ACTIF**
  10 INPUT A$
  20 INPUT B$
  30 PRINT "ENTREPRISE= ";A$
  40 PRINT "BILAN ACTIF DU ";B$
  50 PRINT "++++++++++++++++++++
++++++++++++" .
  60 PRINT "COMPTES";TAB 8;"BRUT
";TAB 16;"AM/PRO";TAB 24;"NET"
  70 PRINT "--------------------
------------"
  80 INPUT N
  90 LET G=0
 100 LET H=0
 110 LET J=0
 120 LET K=0
 130 LET L=0
 140 LET M=0
 150 PRINT "A C T I F  I M M O B
 I L I S E"
 160 PRINT
 170 GOSUB 1000
 180 FOR I=1 TO N
 190 LET G=G+D(I)
 200 LET H=H+E(I)
 210 LET J=J+F(I)
 220 NEXT I
 230 PRINT TAB 8;"--------------
----------"
 240 PRINT "TOTAL 1";TAB 8;G;TAB
 16;H;TAB 24;J
 250 PRINT TAB 8;"--------------
----------"
 260 PRINT "A C T I F  C I R C U
 L A N T"
 270 PRINT
 280 INPUT N
 290 GOSUB 1000
 300 FOR I=1 TO N
 310 LET K=K+D(I)
 320 LET L=L+E(I)
 330 LET M=M+F(I)
 340 NEXT I
 350 PRINT TAB 8;"--------------
----------"
 360 PRINT "TOTAL 2";TAB 8;K;TAB
 16;L;TAB 24;M
 370 PRINT TAB 8;"--------------
----------"
 380 INPUT O
 390 PRINT "CH A REP";TAB 8;O;TA
B 24;O
 400 INPUT P1
 410 INPUT P2
 420 LET P3=P1-P2
 430 PRINT "PRI REM";TAB 8;P1;TA
B 16;P2;TAB 24;P3
 440 INPUT Q
 450 PRINT "ECART C";TAB 8;Q;TAB
 24;Q
 460 PRINT TAB 8;"--------------
----------"
 470 LET R=G+K+O+P1+Q
 480 LET S=H+L+P2
 490 LET T=J+M+O+P3+Q
 500 PRINT "TOTAL";TAB 8;R;TAB 2
4;T
```

```
 510 PRINT "GENERAL";TAB 16;S
 520 PRINT TAB 8;"==========
==========="
 530 PRINT "++++++++++++++++++++
++++++++++"
 540 STOP
1000 DIM C$(N,8)
1010 DIM D(N)
1020 DIM E(N)
1030 DIM F(N)
1040 FOR I=1 TO N
1050 INPUT C$(I)
1060 INPUT D(I)
1070 INPUT E(I)
1080 LET F(I)=D(I)-E(I)
1090 PRINT C$(I);TAB 8;D(I);TAB
16;E(I);TAB 24;F(I)
1100 NEXT I
1110 RETURN
```

ENTREES A EFFECTUER

1- Nom de l'entreprise ;

2- Date du bilan (exemple : 31 décembre 1982) ;

3- Nombre de postes des immobilisations.

4- Pour chaque immobilisation :

- compte : intitulé ;
- valeur brute ;
- amortissement ou provision ;

5- Nombre de postes de l'actif circulant ;

6- Pour chaque actif circulant :

- compte ;
- brut ;
- amortissement ou provision ;

7- Charges à répartir sur plusieurs exercices ;

8- Primes de remboursement :

- valeur brute ;
- amortissements ;

9- Ecart de conversion (actif).

Bilan passif

Le passif comprend trois groupes de comptes :

- les capitaux propres ;
- les provisions pour risques et charges ;
- les dettes.

Les écarts de conversion complètent cet ensemble.

Le tableau ne possède qu'une colonne de sommes, car il n'existe aucune ventilation horizontale.

Une **routine**, à la ligne 1000, permet d'effectuer la notation et le cumul. Elle est utilisée à trois reprises, pour chaque groupe de comptes.

Le patrimoine de l'entreprise est décrit par l'ensemble du bilan : les biens figurent à l'actif, les dettes au passif. La valeur du patrimoine est représentée par les **capitaux propres**, c'est-à-dire par la **situation nette** (capital, réserves et résultats). Quand le résultat est une **perte**, le compte "résultats" reste à son emplacement, mais il est nécessaire de placer le signe - devant le montant correspondant. Il en est de même pour le compte de l'exploitant :

- aucun signe si le solde est créditeur ;
- signe négatif si le solde est débiteur.

```
    1 REM PROG B5
    2 REM **BILAN PASSIF**
   10 INPUT A$
   20 INPUT B$
   30 PRINT "ENTREPRISE= ";A$
   40 PRINT "BILAN PASSIF DU ";B$
   50 PRINT "++++++++++++++++++++
++++++++++++"
   60 PRINT "COMPTES";TAB 20;"SOM
MES"
   70 PRINT "--------------------
------------"
   80 INPUT N
   90 LET G=0
  100 LET H=0
  110 LET J=0
  120 PRINT "C A P I T A U X  P R
 O P R E S"
  130 PRINT
  140 GOSUB 1000
  150 FOR I=1 TO N
  160 LET G=G+D(I)
  170 NEXT I
  180 PRINT TAB 20;"------------"
  190 PRINT "TOTAL 1";TAB 20;G
  200 PRINT TAB 20;"------------"
  210 PRINT "PROVISIONS PR RISQUE
S ET CHARGES"
  220 PRINT
  230 INPUT N
  240 GOSUB 1000
  250 FOR I=1 TO N
  260 LET H=H+D(I)
  270 NEXT I
  280 PRINT TAB 20;"------------"
  290 PRINT "TOTAL 2";TAB 20;H
  300 PRINT TAB 20;"------------"
  310 INPUT N
  320 PRINT "D E T T E S"
  330 PRINT
  340 GOSUB 1000
  350 FOR I=1 TO N
  360 LET J=J+D(I)
  370 NEXT I
  380 PRINT TAB 20;"------------"
  390 PRINT "TOTAL 3";TAB 20;J
  400 PRINT TAB 20;"------------"
  410 INPUT K
  420 PRINT "ECART CONVERSION";TA
B 20;K
  430 PRINT TAB 20;"------------"
  440 LET L=G+H+J+K
  450 PRINT "TOTAL GENERAL";TAB 2
0;L
  460 PRINT TAB 19;"==============
"
  470 PRINT "++++++++++++++++++++
++++++++++++"
  480 STOP
 1000 DIM C$(N,19)
 1010 DIM D(N)
 1040 FOR I=1 TO N
 1050 INPUT C$(I)
 1060 INPUT D(I)
 1090 PRINT C$(I);TAB 20;D(I)
 1100 NEXT I
 1110 RETURN
```

ENTREES A EFFECTUER

1- Nom de l'entreprise ;

2- Date du bilan ;

3- Nombre de postes des capitaux propres ;

4- Pour chaque capital propre :

- compte : intitulé ;
- somme (positive ou négative) ;

5- Nombre de postes des provisions pour risques et charges ;

6- Identique au **4** ;

7- Nombre de postes des dettes ;

8- Identique au **6** ;

9- Ecart de conversion (passif).

Tableau comparatif de trois bilans

Le bilan annuel n'exprime, tel qu'il a été conçu, aucune comparaison avec les exercices précédents.

Le programme donné ici permet de dresser un tableau à double ventilation :

- **ventilation verticale** pour les comptes (le bilan est présenté en liste : d'abord, les éléments de l'actif, ensuite ceux du passif) ;
- **ventilation horizontale** pour les trois exercices observés.

Le bilan comprend sept groupes successifs :

- les immobilisations ;
- les valeurs circulantes ;
- les autres comptes d'actif ;
- les capitaux propres ;
- les provisions pour risques et charges ;
- les dettes ;
- les autres comptes de passifs.

Quand un groupe n'est pas employé, la programmation impose de le comptabiliser néanmoins, avec les particularités suivantes :

- nombre de comptes du groupe : 1 ;
- nom du groupe : sans changement ;
- nom du compte : le premier compte ;
- montant : Ø pour toutes les années.

```
   1 REM PROG B6
   2 REM **3 BILANS COMPARES**
 610 INPUT A$
 620 INPUT B1
 630 INPUT B2
 640 INPUT B3
 650 PRINT "ENTREPRISE= ";A$
 660 PRINT "BILAN DE ";B1;"-";B2
;"-";B3
 670 PRINT "++++++++++++++++++++
++++++++++++"
 680 PRINT "COMPTES";TAB 8;B1;TA
B 16;B2;TAB 24;B3
 690 PRINT "--------------------
------------"
 700 LET M=0
 710 LET O=0
 720 LET P=0
 730 FOR K=1 TO 7
 740 INPUT N
 750 LET G=0
 760 LET H=0
 770 LET J=0
 780 INPUT C$
 790 PRINT C$
 800 PRINT
 810 PRINT
 820 DIM E(N)
 830 DIM F(N)
 840 DIM F(N)
 850 DIM L(N)
 860 FOR I=1 TO N
 870 INPUT D$(I)
 880 INPUT E(I)
 890 INPUT F(I)
 900 INPUT L(I)
 910 PRINT D$(I);TAB 8;E(I);TAB
16;F(I);TAB 24;L(I)
 920 LET G=G+E(I)
 930 LET H=H+F(I)
 940 LET J=J+L(I)
 950 NEXT I
 960 PRINT TAB 8;"----------------
----------"
 970 PRINT "TOTAL";TAB 8;G;TAB 1
6;H;TAB 24;J
 980 PRINT TAB 8;"================
==========="
 990 LET M=M+G
1000 LET O=O+H
1010 LET P=P+J
1020 PRINT
1030 NEXT K
1040 LET M=M/2
1050 LET O=O/2
1060 LET P=P/2
1070 PRINT
1080 PRINT TAB 8;"----------------
----------"
1090 PRINT "*TOTAL*";TAB 8;M;TAB
 24;P
1100 PRINT "*BILAN*";TAB 16;O
1110 PRINT TAB 8;"================
==========="
1120 PRINT "++++++++++++++++++++
++++++++++++"
```

ENTREES A EFFECTUER

1- Nom de l'entreprise ;

2- Année 1 ;

3- Année 2 ;

4- Année 3 ;

5- Nombre de comptes composant le groupe I ;

6- Nom du groupe I ;

7- Intitulé du compte 1 du groupe I ;

8- Montant de ce compte année 1 ;

9- Montant de ce compte année 2 ;

10- Montant de ce compte année 3 ;

11- Pour le compte 2 du groupe I, idem que 7, 8, 9, 10 ;

12- Pour les autres comptes, idem que 11 ;

13- Groupe II, reprendre à 5 jusqu'à 12 ;

14- Et ainsi de suite jusqu'au groupe VII.

Résultats : débit

Le compte **résultats** détermine le bénéfice ou la perte d'un exercice et en exprime l'origine (produits et charges). Ce compte étant très fourni, il est divisé en deux parties : d'une part, le débit, d'autre part le crédit.

Pour la programmation du résultat-débit, une importante difficulté provient de l'existence de trois comptes pour les marchandises, comme pour les fournitures et les emballages :

- achats de l'exercice ;
- stock initial ;
- stock final.

On détermine la **variation de stock** en calculant la différence **algébrique** :

Variation de stock = stock initial - stock final

Pour enregistrer les comptes de débit des **résultats**, nous commençons par la variation de stock que nous comptabilisons avec son signe (pas de signe si elle est positive ; signe - si elle est négative). Nous continuons par les achats de l'exercice, puis par les autres charges.

Les deux premières lignes permettent ainsi de calculer la véritable charge de l'exercice, à savoir le **coût d'achat des marchandises ou des fournitures vendues pendant l'exercice.**

Les **groupes de charges** utilisés sont les suivants :

- charges d'exploitation ;
- charges faites en commun ;
- charges financières ;
- charges exceptionnelles.

```
    1 REM PROG B7
    2 REM **RESULTAT DEBIT**
   10 INPUT A$
   20 INPUT B$
   30 PRINT "ENTREPRISE= ";A$
   40 PRINT "RESULTAT DU ";B$
   50 PRINT "++++++++++++++++++++
++++++++++"
   60 PRINT "CHARGES H T";TAB 20;
"SOMMES"
   70 PRINT "----------------------
----------"
   80 INPUT N
   90 LET G=0
  100 LET H=0
  110 LET J=0
  120 PRINT "CHARGES EXPLOITATION
"
  130 PRINT
  140 GOSUB 1000
  150 FOR I=1 TO N
  160 LET G=G+D(I)
  170 NEXT I
  180 PRINT TAB 20;"-------------"
  190 PRINT "TOTAL CH EXPL";TAB 2
0;G
  200 PRINT TAB 20;"-------------"
  210 INPUT X
  220 PRINT "RESULTAT OPERATIONS"
  230 PRINT "FAITES EN COMMUN";TA
B 20;X
  240 PRINT
  250 PRINT TAB 20;"-------------"
  260 PRINT "CHARGES FINANCIERES"
  270 PRINT
  280 INPUT N
  290 GOSUB 1000
  300 FOR I=1 TO N
  310 LET H=H+D(I)
  320 NEXT I
  330 PRINT TAB 20;"-------------"
  340 PRINT "TOTAL CH FINAN";TAB
20;H
  350 PRINT TAB 20;"-------------"
  360 INPUT N
  370 PRINT "CHARGES EXCEPTIONNEL
LES"
  380 PRINT
  390 GOSUB 1000
  400 FOR I=1 TO N
  410 LET J=J+D(I)
  420 NEXT I
  430 PRINT TAB 20;"-------------"
  440 PRINT "TOTAL CH EXCEPT";TAB
 20;J
  450 PRINT TAB 20;"-------------"
  460 INPUT K
  470 PRINT "PARTICIPATION DES"
  480 PRINT "SALARIES A EXPANSION
";TAB 20;K
  490 INPUT M
  500 PRINT "IMPOTS/BENEFICES";TA
B 20;M
  510 PRINT TAB 20;"-------------"
  520 LET L=G+X+H+J+K+M
  530 PRINT "TOTAL CHARGES";TAB 2
0;L
```

```
 540 PRINT TAB 20;"-------------"
 550 INPUT P
 560 LET Ø=P-L
 570 PRINT "BENEFICE";TAB 20;Ø
 580 PRINT TAB 20;"-------------"
 590 PRINT "TOTAL GENERAL";TAB 2
Ø;P
 600 PRINT TAB 19;"==============
"
 610 PRINT "++++++++++++++++++++
++++++++++++"
 620 STOP
1000 DIM C$(N,19)
1010 DIM D(N)
1040 FOR I=1 TO N
1050 INPUT C$(I)
1060 INPUT D(I)
1090 PRINT C$(I);TAB 20;D(I)
1100 NEXT I
1110 RETURN
```

ENTREES A EFFECTUER

1- Nom de l'entreprise ;

2- Date ;

3- Nombre de charges d'exploitation ;

4- Pour chaque charge d'exploitation :

- compte : intitulé ;
- montant ;

5- Quote-part sur opérations faites en commun : montant ;

6- Nombre de charges financières ;

7- Identique à **4** ;

8- Nombre de charges exceptionnelles ;

9- Identique à **7** ;

10- Participation des salariés aux fruits de l'expansion : montant

11- Impôt sur les bénéfices ;

12- S'il y a bénéfice, montant du total des produits ;

13- S'il y a perte, répéter le montant des charges afin d'obtenir un bénéfice égal à **Ø.**

Résultats : crédit

La programmation du crédit des résultats est basée sur la reprise des soldes créditeurs des comptes de produits. Les produits sont groupés en :

- produits d'exploitation ;
- opérations faites en commun ;
- produits financiers ;
- produits exceptionnels.

Une routine, placée à la ligne 1000, permet d'enregistrer chaque produit et de cumuler les sommes pour l'obtention d'un total par groupe et d'un total global.

Un problème existe pour le calcul du bénéfice ou de la perte. Voici la solution retenue : **par un calcul approché, détectez si l'entreprise fait un bénéfice ou une perte.**

- **En cas de bénéfice**, commencez le compte résultats par le tableau crédit, en notant une entrée pour la valeur P égale au montant des produits, ce qui engendre une perte égale à 0. Continuez le compte résultats par le tableau débit dans lequel vous déterminez le bénéfice sans aucune difficulté.
- **En cas de perte**, commencez le compte résultats par le tableau débit, en notant une entrée P égale au montant des charges, pour déterminer un bénéfice égal à 0. Continuez par le tableau crédit et notez la valeur P comme total des charges.

Le programme repose sur les mêmes principes que le programme "RESULTATS : DEBIT".

```
    1 REM PROG B8
    2 REM **RESULTAT CREDIT**
   10 INPUT A$
   20 INPUT B$
   30 PRINT "ENTREPRISE= ";A$
   40 PRINT "RESULTAT DU ";B$
   50 PRINT "++++++++++++++++++++
++++++++++++"
   60 PRINT "PRODUITS H T";TAB 20
;"SOMMES"
   70 PRINT "--------------------
------------"
   80 INPUT N
   90 LET G=0
  100 LET H=0
  110 LET J=0
  120 LET R=0
  130 PRINT "PRODUITS EXPLOITATIO
N"
  140 PRINT
  150 GOSUB 1000
  160 FOR I=1 TO N
  170 LET G=G+D(I)
  180 NEXT I
  190 PRINT TAB 20;"------------"
  200 PRINT "CHIFFRE AFFAIRES";TA
B 20;G
  210 PRINT TAB 20;"------------"
  220 INPUT N
  230 PRINT
  240 GOSUB 1000
  250 FOR I=1 TO N
  260 LET H=H+D(I)
  270 NEXT I
  280 PRINT TAB 20;"------------"
  290 PRINT "SOUS-TOTAL";TAB 20;H
  300 PRINT TAB 20;"------------"
  310 LET S=G+H
  320 PRINT "TOT PROD EXPL";TAB 2
0;S
  330 INPUT X
  340 PRINT "RESULTAT OPERATIONS"
  350 PRINT "FAITES EN COMMUN";TA
B 20;X
  360 PRINT TAB 20;"------------"
  370 PRINT "PRODUITS FINANCIERS"
  380 PRINT
  390 INPUT N
  400 GOSUB 1000
  410 FOR I=1 TO N
  420 LET J=J+D(I)
  430 NEXT I
  440 PRINT TAB 20;"------------"
  450 PRINT "TOTAL PR FINAN";TAB
20;J
  460 PRINT TAB 20;"------------"
  470 INPUT N
  480 PRINT "PRODUITS EXCEPTIONNE
LS"
  490 PRINT
  500 GOSUB 1000
  510 FOR I=1 TO N
  520 LET R=R+D(I)
  530 NEXT I
  540 PRINT TAB 20;"------------"
  550 PRINT "TOTAL PROD EXCEPT";T
AB 20;R
  560 PRINT TAB 20;"------------"
  570 LET L=X+S+J+R
```

```
 580 PRINT "TOTAL PRODUITS";TAB
20;L
 590 PRINT TAB 20;"-------------"
 600 INPUT P
 610 LET Q=P-L
 620 PRINT "PERTE";TAB 20;Q
 630 PRINT TAB 20;"-------------"
 640 PRINT "TOTAL GENERAL";TAB 2
0;P
 650 PRINT TAB 19;"==============
"
 660 PRINT "++++++++++++++++++++
++++++++++++"
 670 STOP
1000 DIM C$(N,19)
1010 DIM D(N)
1040 FOR I=1 TO N
1050 INPUT C$(I)
1060 INPUT D(I)
1090 PRINT C$(I);TAB 20;D(I)
1100 NEXT I
1110 RETURN
```

ENTREES A EFFECTUER

1- Nom de l'entreprise ;

2- Date du compte ;

3- Nombre de postes concernant le chiffre d'affaires ;

4- Pour chaque poste de CA :

- compte ;
- somme ;

5- Nombre de postes des autres produits d'exploitation ;

6- Identique à **4** ;

7- Montant des opérations faites en commun ;

8- Nombre de postes des produits financiers ;

9- Identique à **6** ;

10- Nombre de postes des produits exceptionnels ;

11- Identique à **9** ;

12- Si l'entreprise obtient un **bénéfice**, répéter le montant du total produits ;

13- Si l'entreprise obtient une **perte**, entrer le total des charges.

Analyse du résultat

Le résultat d'un exercice est expliqué par son origine en charges et produits (compte de résultats). Mais, cette analyse est **insuffisante** pour la compréhension de la gestion passée et pour la projection vers la gestion future.

Le programme "ANALYSE DU RESULTAT" propose **une analyse à 10 échelons fonctionnels** :

1 Chiffre d'affaires net ;
2 Coût d'achat des marchandises vendues ;
3 Marge commerciale ;
4 Valeur ajoutée ;
5 Excédent brut d'exploitation ;
6 Résultat d'exploitation ;
7 Résultat financier ;
8 Résultat courant d'exploitation ;
9 Résultat exceptionnel ;
10 Résultat de l'exercice.

Une ventilation **horizontale** permet de créer :

- une colonne de calculs intermédiaires ;
- une colonne pour les 10 valeurs échelonnées.

L'analyse est présentée en **liste.**

```
   1 REM PROG 69
   2 REM **ANALYSE DU RESULTAT**
  10 PRINT "+++++++++++++++++++++
++++++++++"
  20 INPUT A$
  30 INPUT B$
  40 PRINT "ENTREPRISE=";A$
  50 PRINT
  60 PRINT "ANALYSE DU RESULTAT
AU ";B$
  70 PRINT
  80 PRINT "_____________________
___________"
  90 INPUT C
 100 PRINT "1 CHIFF AFF";TAB 22;
C
 110 PRINT
 120 INPUT D
 130 INPUT E
 140 LET F=D+E
 150 LET G=C-F
 160 PRINT "ACHATS MAR";TAB 12;D
 170 PRINT "VARIAT STOCK";TAB 12
;E
 180 PRINT TAB 12;"----------"
 190 PRINT "2 COUT ACH";TAB 12;F
;TAB 22;-F
 200 PRINT TAB 22;"----------"
 210 PRINT "3 MARGE COM";TAB 22;
G
 220 PRINT
 230 INPUT H
 240 INPUT I
 250 LET J=H+I
 260 LET K=G-J
 270 PRINT "ACH APPROV";TAB 12;H
 280 PRINT "CH EXTERNES";TAB 12;
I
 290 PRINT TAB 12;"----------"
 300 PRINT "CONSOMMAT";TAB 12;J;
TAB 22;-J
 310 PRINT TAB 22;"----------"
 320 PRINT "4 VAL AJOUTEE";TAB 2
2;K
 330 PRINT
 340 INPUT L
 350 INPUT M
 360 LET N=L+M
 370 LET O=K-N
 380 PRINT "IMPOTS TAXES";TAB 12
;L
 390 PRINT "SALAIRES";TAB 12;M
 400 PRINT TAB 12;"----------"
 410 PRINT TAB 12;N;TAB 22;-N
 420 PRINT TAB 22;"----------"
 430 PRINT "5 EXCED EXPL";TAB 22
;O
 440 PRINT
 450 INPUT P
 460 INPUT Q
 470 LET R=P+Q
 480 INPUT S
 490 INPUT T
 500 LET U=S+T
 510 PRINT "REPRISES A P";TAB 12
;P
 520 PRINT "AUTRES PROD";TAB 12;
Q
 530 PRINT TAB 12;"----------"
 540 PRINT TAB 12;R;TAB 22;R
 550 PRINT "DOTAT A P";TAB 12;S
 560 PRINT "AUTRES CHAR";TAB 12;
T
 570 PRINT TAB 12;"----------"
 580 PRINT TAB 12;U;TAB 22;-U
 590 PRINT TAB 22;"----------"
 600 LET V=O+R-U
```

```
 610 PRINT "6 RESUT EXPL";TAB 2
;U
 620 PRINT
 630 INPUT U
 640 INPUT X
 650 LET Y=U-X
 660 PRINT "PROD FIN";TAB 12;U
 670 PRINT "CHARGES FIN";TAB 12;
-X
 680 PRINT TAB 12;"----------"
 690 PRINT "7 RESULT FIN";TAB 12
;Y;TAB 22;Y
 700 PRINT TAB 22;"----------"
 710 LET Z=U+Y
 720 PRINT "8 RES COUR";TAB 22;Z
 730 PRINT
 740 INPUT A
 750 INPUT B
 760 LET C1=A-B
 770 LET D1=Z+C1
 780 PRINT "PROD EXCEP";TAB 12;A
 790 PRINT "CH EXCEPT";TAB 12;B
 800 PRINT TAB 12;"----------"
 810 PRINT "9 RES EXCEPT";TAB 12
;C1;TAB 22;C1
 820 PRINT TAB 22;"----------"
 830 PRINT "10 RESULTAT DE EXERC
ICE";TAB 22;D1
 840 PRINT TAB 21;"==========="
 850 PRINT "++++++++++++++++++++
++++++++++++"
```

ENTREES A EFFECTUER

1- Nom de l'entreprise ;

2- Date du résultat ;

3- Chiffre d'affaires net ;

4- Achats de marchandises ;

5- Variation de stock (noter - si elle est créditrice) ;

6- Achats d'autres approvisionnements ;

7- Autres charges externes ;

8- Impôts et taxes ;

9- Salaires et charges sociales ;

10- Reprises sur amortissements et provisions ;

11- Autres produits ;

12- Dotations aux amortissements et aux provisions ;

13- Autres charges ;

14- Produits financiers ;

15- Charges financières ;

16- Produits exceptionnels ;

17- Charges exceptionnelles.

TROISIÈME PARTIE

COMPTABILITÉ ANALYTIQUE D'EXPLOITATION

Répartition primaire des charges indirectes

La **comptabilité analytique d'exploitation** permet de calculer :

- des coûts de services, de fonctions ;
- des montants de stocks ;
- des coûts de produits ;
- des résultats par produits ;

et d'établir tous éléments aptes à éclairer les prises de décision (prévisions, contrôles, budgets).

Le cheminement des charges vers les coûts de produit est :

- **direct** quand les charges se comptabilisent immédiatement dans les coûts intéressés ;
- **indirect** lorsque les charges font d'abord l'objet d'une répartition dans des **centres récepteurs** dont, ensuite, les coûts globaux se partagent entre les coûts intéressés. Les centres récepteurs **auxiliaires** sont eux-mêmes pris en charge par les centres récepteurs **principaux.**

Le programme, présenté ci-après, envisage la **répartition primaire** des charges indirectes, c'est-à-dire la répartition des charges non directes entre les centres récepteurs auxiliaires et principaux. La répartition est effectuée en **liste.**

Le centre récepteur n° 1 exige l'entrée :

- du montant de chaque charge non directe ;
- de la part d'absorption par ce centre.

Pour les centres récepteurs suivants, l'entrée ne concerne que la part d'absorption, le montant étant mémorisé.

```
   1 REM PROG C1
   2 REM **TABLEAU REPARTITION P
RIMAIRE**
  10 INPUT A$
  20 PRINT "CENTRE RECEPTEUR: ";
TAB 20;A$
  30 PRINT "++++++++++++++++++++
++++++++++"
  40 PRINT "CHARGE";TAB 8;"TOTAL
";TAB 17;"PART";TAB 23;"MONTANT"
  50 PRINT "----------------------
----------"
  60 INPUT N
  70 DIM G$(N,7)
  80 DIM B(N)
  90 DIM C(N)
 100 LET D=0
 110 LET F=0
 120 FOR I=1 TO N
 130 INPUT G$(I)
 140 INPUT B(I)
 150 INPUT H
 160 LET C(I)=(INT (100*B(I)*H))
/100+0.01
 170 PRINT G$(I);TAB 8;B(I);TAB
17;H;TAB 23;C(I)
 180 LET D=D+B(I)
 190 LET F=F+C(I)
 200 NEXT I
 210 PRINT TAB 8;"---------------
----------"
 220 PRINT "TOTAL";TAB 8;D;TAB 2
3;F
 230 PRINT TAB 8;"==========";TAB
 23;"=========="
 240 PRINT "++++++++++++++++++++
++++++++++"
 250 GOTO 1000
 260 PRINT TAB 8;"---------------
----------"
 270 PRINT "TOTAL";TAB 8;D;TAB 2
3;F
 280 PRINT TAB 8;"==========";TAB
 23;"=========="
 290 PRINT "++++++++++++++++++++
++++++++++"
1000 INPUT A$
1010 PRINT
1020 PRINT "CENTRE RECEPTEUR: ";
TAB 20;A$
1030 PRINT "++++++++++++++++++++
++++++++++"
1040 PRINT "CHARGE";TAB 8;"TOTAL
";TAB 17;"PART";TAB 23;"MONTANT"
1050 PRINT "----------------------
----------"
1060 LET D=0
1070 LET F=0
1080 FOR I=1 TO N
1090 INPUT H
1100 LET C(I)=(INT (100*B(I)*H))
/100+0.01
1110 PRINT G$(I);TAB 8;B(I);TAB
17;H;TAB 23;C(I)
1120 LET D=D+B(I)
1130 LET F=F+C(I)
1140 NEXT I
1150 GOTO 260
```

ENTREES A EFFECTUER

1- Nom du centre récepteur n° 1 ;

2- Nombre de charges à répartir ;

3- Désignation de la charge A ;

4- Montant de cette charge ;

5- Part à absorber par le centre 1 ;

6- Désignation de la charge B ;

7- Identique à **4** ;

8- Identique à **5** ;

et ainsi de suite pour toutes les charges ;

9- Nom du centre récepteur n° 2 ;

10- Part à absorber de la charge A par le centre 2 ;

11- Part à absorber de la charge B par le centre 2 ;

et ainsi de suite pour toutes les charges ;

12- Nom du centre récepteur n° 3 ;

etc...

Répartition secondaire coût des unités d'œuvre

Les coûts des centres récepteurs auxiliaires sont répartis entre les centres récepteurs principaux : c'est l'objet de la **répartition secondaire.**

Le programme, présenté ci-après, effectue la répartition des centres auxiliaires **en liste**, sans oublier la reprise du total de chaque centre principal qui résulte de la répartition primaire (programme précédent).

L'**unité d'oeuvre** est l'unité permettant d'imputer le coût d'un centre principal aux coûts de produits ou de commandes.

Les unités d'oeuvre les plus **fréquentes** sont :

- l'heure de main-d'oeuvre directe ;
- l'heure machine ;
- l'unité de fourniture utilisée : kg, m, etc... ;
- l'unité de produit fabriqué ; kg, m, article, etc...

Le coût de l'unité d'oeuvre résulte du rapport

$$\frac{\text{Montant des charges du centre principal}}{\text{Nombre d'unités d'oeuvre du centre faites pendant la période}}$$

Ce coût d'unité d'oeuvre sera ultérieurement utilisé pour calculer le montant d'une prestation fournie aux coûts d'achat, de production, de distribution, au moyen de la formule :

Coût de l'unité d'oeuvre x nombre d'unités d'oeuvre absorbées

```
   1 REM PROG C2
   2 REM **REPARTITION SECONDAIR
E**
  10 PRINT
  20 INPUT A$
  30 PRINT "CENTRE RECEPTEUR= ";
TAB 20;A$
  40 PRINT "++++++++++++++++++++
++++++++++++"
  60 PRINT "--------------------
------------"
  70 INPUT N
  80 DIM G$(N,7)
  90 DIM B(N)
 100 DIM C(N)
 110 INPUT D
 120 PRINT TAB 23;D
 130 FOR I=1 TO N
 140 INPUT G$(I)
 150 INPUT B(I)
 160 INPUT H
 170 LET C(I)=(INT (100*B(I)*H))
/100
 180 PRINT G$(I);TAB 8;B(I);TAB
17;H;TAB 23;C(I)
 190 LET D=D+C(I)
 200 NEXT I
 210 PRINT TAB 8;"---------------
----------"
 220 PRINT "TOTAL";TAB 23;D
 230 INPUT K$
 240 INPUT L
 250 LET M=(INT (1000*D/L))/1000
 260 PRINT
 270 PRINT K$;TAB 8;D;TAB 17;L;T
AB 23;M
 280 PRINT TAB 23;"=========="
 290 PRINT "++++++++++++++++++++
++++++++++++"
 300 GOTO 1000
 310 PRINT TAB 8;"---------------
----------"
 320 PRINT "TOTAL";TAB 23;D
 330 INPUT K$
 340 INPUT L
 350 LET M=(INT (1000*D/L))/1000
 360 PRINT
 370 PRINT K$;TAB 8;D;TAB 17;L;T
AB 23;M
 380 PRINT TAB 23;"=========="
 390 PRINT "++++++++++++++++++++
++++++++++++"
1000 INPUT A$
1010 PRINT
1020 PRINT "CENTRE RECEPTEUR: ";
TAB 20;A$
1030 PRINT "++++++++++++++++++++
++++++++++++"
1040 PRINT "CHARGE";TAB 8;"TOTAL
";TAB 17;"PART";TAB 23;"MONTANT"
1050 PRINT "--------------------
------------"
1060 INPUT D
1070 PRINT TAB 23;D
2100 FOR I=1 TO N
2110 INPUT H
2120 LET C(I)=(INT (100*B(I)*H))
/100
2130 PRINT G$(I);TAB 8;B(I);TAB
17;H;TAB 23;C(I)
2140 LET D=D+C(I)
2150 NEXT I
2160 GOTO 310
```

ENTREES A EFFECTUER

① Nom du centre principal ;

2- Nombre de centres auxiliaires à absorber ;

③ Report du total du centre (répartition primaire) ;

4- Nom du centre auxiliaire n° 1 ;

5- Somme à répartir ;

⑥ Part à absorber ;

7- Nom du centre auxiliaire n° 2, identique à **5** et **6**,

et ainsi de suite pour les autres centres auxiliaires.

⑧ Nom de l'unité d'oeuvre ;

⑨ Nombre d'unité d'oeuvre ;

10- Pour le centre principal suivant, retour au **1** en ne retenant que les numéros encerclés, et ainsi de suite pour les autres centres principaux ;

Après le dernier centre principal, comptabiliser des valeurs nulles pour obtenir le compte-rendu sur l'écran (pour utiliser la fonction COPY).

Coût d'achat d'une matière

Le coût d'achat d'une matière comprend deux éléments :

- le prix d'achat ;
- les charges d'approvisionnement.

Les charges d'approvisionnement sont directes ou indirectes. Les charges **directes** sont affectées directement comme le prix d'achat. Les charges **indirectes** sont imputées à l'aide de la formule :

Coût de l'unité d'oeuvre x nombre d'unités d'oeuvre du centre "Approvisionnements"

Le programme ci-après envisage seulement :

- le prix d'achat ;
- les frais indirects d'approvisionnement.

Pour les charges **directes** d'approvisionnement, qui ne sont pas souvent présentes dans ce coût, il suffit d'augmenter le prix d'achat pour déterminer un coût variable d'achat, suivant la formule :

Prix d'achat unitaire	+	Charges directes unitaires	=	Coût variable unitaire

Ce coût variable d'achat remplace le prix d'achat unitaire, lors de la comptabilisation de l'achat.

```
   1 REM PROG C3
   2 REM **COUT D,ACHAT"
  10 PRINT "++++++++++++++++++++
++++++++++++"
  20 INPUT A$
  30 PRINT "COUT ACHAT= ";A$
  40 PRINT "----------------------
------------"
  50 INPUT B
  60 INPUT C
  70 LET D=B*C
  80 PRINT TAB 4;"QUANT";TAB 13;
"P U";TAB 22;"MONTANT"
  90 PRINT "----------------------
------------"
 100 PRINT "P A";TAB 4;B;TAB 13;
C;TAB 22;D
 110 INPUT E
 120 INPUT F
 130 LET G=E*F
 140 PRINT "FR";TAB 4;E;TAB 13;F
;TAB 22;G
 150 LET H=D+G
 160 PRINT "----------------------
------------"
 170 PRINT "C A";TAB 4;B;TAB 22;
H
 180 LET I=(INT (1000*H/B))/1000
 190 PRINT TAB 4;"==========";TAB
 13;I;TAB 22;"=========="
 200 PRINT TAB 13;"=========="
 210 PRINT "++++++++++++++++++++
++++++++++++"
 220 INPUT Z$
 230 IF Z$="OUI" THEN GOTO 10
 240 STOP
```

ENTREES A EFFECTUER

1- Désignation de la matière ;
2- Quantité achetée ;
3- Prix d'achat unitaire ;
4- Quantité d'unités d'oeuvre des frais supportés ;
5- Prix unitaire de l'UO de frais d'approvisionnement ;
6- Autre coût d'achat ? oui/non.

Inventaire permanent Débit

L'inventaire permanent d'une matière, d'une fourniture, d'un produit, d'un emballage, permet de connaître, de façon continue, les existants en quantités et en valeurs.

Le **principe du calcul** est le suivant (pour les quantités et pour les valeurs) :

Stock initial + Entrées - Sorties = Stock final

Les **entrées** sont évaluées **au coût d'achat** pour les marchandises, matières, fournitures achetées, **au coût de production** pour les produits fabriqués.

Les **retours** sont comptabilisés, comme des entrées, à la valeur de sortie prise en compte antérieurement.

Quant au **stock initial**, les données sont celles qui figurent dans le compte d'inventaire permanent, à la fin de la période précédente.

L'inventaire permanent débit possède donc une programmation simple. Pour en effectuer la comptabilisation, il est nécessaire d'attendre la **fin** de la période d'observation (habituellement, cette période est mensuelle).

Inventaire permanent Crédit

L'inventaire permanent crédit enregistre les sorties en quantités et en valeurs. Plusieurs procédés peuvent être employés :

- la méthode **FIFO** (First In, First Out) ;
- le procédé **LIFO** (Last In, First Out) ;
- le **coût moyen pondéré** avec cumul des entrées de la période sur le stock initial ;
- le **coût approché** ;
- le coût **préétabli.**

Tel que le programme ci-après a été conçu, il est logique de retenir, ici, le **coût moyen pondéré** : c'est d'ailleurs la méthode conseillée par le PCG.

En fin de programme, nous déterminons le coût moyen pondéré du stock initial et des entrées de la période : ce coût devient le **coût unitaire de sortie** de toutes les sorties de la période envisagée.

Le programme se termine par la détermination du stock final par le calcul en valeur :

Total du débit - Total des sorties = Stock final

```
    1 REM PROG C4
    2 REM **INVENTAIRE PERMANENT*
*
   10 INPUT A$
   20 PRINT "INVENTAIRE PERMANENT
";A$
   30 INPUT B$
   40 PRINT "PERIODE= ";B$;TAB 26
;"DEBIT"
   50 PRINT "++++++++++++++++++++
++++++++++"
   60 PRINT "DAT";TAB 4;"LIBELLES
";TAB 15;"QUANT";TAB 22;"SOMMES"
   70 PRINT "-------------------
------------"
   80 INPUT N
   90 LET C=0
  100 LET H=0
  110 DIM D(N)
  120 DIM G(N)
  130 FOR I=1 TO N
  140 INPUT E
  150 INPUT F$
  160 INPUT D(I)
  170 INPUT G(I)
  180 PRINT E;TAB 4;F$;TAB 15;D(I
);TAB 22;G(I)
  190 LET C=C+D(I)
  200 LET H=H+G(I)
  210 NEXT I
  220 LET J=(INT (10000*H/C))/100
00
  230 PRINT TAB 15;"-------------
----"
  240 PRINT "P U= ";J;TAB 15;C;TA
B 22;H
  250 PRINT TAB 22;"=========="
  260 PRINT "++++++++++++++++++++
++++++++++"
  500 PRINT "++++++++++++++++++++
++++++++++"
  510 PRINT "DAT";TAB 4;"LIBELLES
";TAB 15;"QUANT";TAB 22;"SOMMES"
  520 PRINT "-------------------
------------"
  525 INPUT N
  530 DIM D(N)
  540 DIM G(N)
  550 FOR I=1 TO N
  560 INPUT E
  570 INPUT F$
  580 INPUT D(I)
  590 LET G(I)=(INT ((100*J*D(I))
/100
  600 PRINT E;TAB 4;F$;TAB 15;D(I
);TAB 22;G(I)
  610 LET C=C-D(I)
  620 LET H=H-G(I)
  630 NEXT I
  640 PRINT TAB 15;"-------------
----"
  650 PRINT "STOCK F";TAB 15;C;TA
B 22;H
  660 PRINT TAB 22;"=========="
  670 PRINT "++++++++++++++++++++
++++++++++"
  680 INPUT Z$
  690 IF Z$="OUI" THEN GOTO 10
  700 STOP
```

ENTREES A EFFECTUER

1- Désignation du produit (nom, n°) ;

2- Période (mois et année) ;

3- Nombre de mouvements débiteurs, y compris le stock de début ;

4- Pour chaque mouvement :

- quantième ;
- libellé ;
- quantité ;
- somme ;

5- Nombre de sorties à comptabiliser ;

6- Pour chaque sortie :

- quantième ;
- libellé ;
- quantité ;

7- Autre inventaire permanent ? oui/non.

Coût de production

Les coûts de production sont formés de **trois éléments** suivant la relation :

En-cours du début de période	+	**Charges de production**	-	**En-cours de fin de période**

Les charges de production comprennent :

- le **coût de sortie** des matières utilisées ;
- les charges **directes** ;
- les charges **indirectes.**

Les coûts de production sont déterminés :

- par **lot de produits** fabriqués ou semi-finis ;
- par **commande.**

Le programme ci-après est valable tant pour un lot de produits que pour une commande.

La détermination du montant des en-cours est délicate. Une **méthode approximative** rapide consiste à prendre, comme valeur de l'en-cours unitaire :

- soit **la moitié** de la valeur des matières et des oeuvres (fabrication continue à 100 %) ;
- soit **la valeur** des matières et **la moitié** de celle des oeuvres (fabrication par unité de lancement et de mouvement).

```
   1 REM PROG C5
   2 REM **COUT DE PRODUCTION**
  10 PRINT "++++++++++++++++++++
++++++++++++"
  20 INPUT A$
  30 INPUT B$
  40 PRINT "COUT PRODUCTION= ";A
$
  50 PRINT "_____________________
____________"
  60 PRINT "PERIODE= ";B$
  70 INPUT N
  80 DIM C(N)
  90 INPUT D
 100 PRINT "_____________________
____________"
 110 PRINT
 120 PRINT "ENCOURS DEBUT";TAB 2
3;D
 130 FOR I=1 TO N
 140 INPUT G$
 150 INPUT E
 160 INPUT F
 170 LET C(I)=E*F
 180 PRINT G$;TAB 6;E;TAB 14;F;T
AB 23;C(I)
 190 LET D=D+C(I)
 200 NEXT I
 210 INPUT K
 220 PRINT "ENCOURS FIN";TAB 23;
K
 230 PRINT "_____________________
____________"
 240 LET D=D-K
 250 PRINT "TOTAL";TAB 23;D
 260 PRINT TAB 23;"=========="
 270 INPUT H
 280 LET J=(INT (1000*D/H))/1000
 290 PRINT
 300 PRINT TAB 6;H;TAB 14;J
 310 PRINT TAB 14;"=========="
 320 PRINT "++++++++++++++++++++
++++++++++++"
 330 INPUT Z$
 340 IF Z$="OUI" THEN GOTO 10
 350 STOP
```

ENTREES A EFFECTUER

1- Produit en cause ou commande (nom, numéro) ;

2- Période de calcul ;

3- Nombre de charges, à l'exclusion des en-cours ;

4- Montant des en-cours de début ;

5- Pour la charge n° 1 :

- désignation ;
- quantité ;
- prix unitaire ;

6- Pour les charges suivantes, identique à 5 ;

7- Montant des en-cours de fin ;

8- Nombre d'articles fabriqués entièrement ;

9- Autre calcul à mener ? oui/non.

Coût de distribution

Le coût de distribution comprend, pour un lot de produits semblables ou pour une commande, les diverses charges de distribution.

Les **charges de distribution** comprennent essemtiellement :

- les frais de **vente** ;
- les charges de **stockage** et de livraison des produits à vendre ;
- les charges du **service après-vente.**

Du point de vue de l'enregistrement comptable, les frais peuvent être :

- directs ;
- indirects.

Les premiers sont à examiner d'après les fiches d'imputation, alors que les seconds sont à imputer en utilisant le coût de l'unité d'oeuvre et le nombre d'UO.

Le coût de distribution ne reprend pas les coûts antérieurs (coûts d'achat, coûts de production), car il est **autonome** : il permet d'apprécier le fonctionnement de la fonction distribution. Le cumul coût de production et coût de distribution se fait seulement au niveau du coût de revient.

```
   1 REM PROG C6
   2 REM **COUT DE
                  DISTRIBUTION**
  10 PRINT "++++++++++++++++++++
++++++++++++"
  20 INPUT A$
  30 INPUT B$
  40 PRINT "COUT DISTRIBUTION= "
;A$
  50 PRINT "--------------------
-----------"
  60 PRINT "PERIODE= ";B$
  70 INPUT N
  80 DIM C(N)
  90 LET D=0
 100 PRINT "--------------------
-----------"
 110 FOR I=1 TO N
 120 INPUT G$
 130 INPUT E
 140 INPUT F
 150 LET C(I)=E*F
 160 PRINT G$;TAB 6;E;TAB 14;F;T
AB 23;C(I)
 170 LET D=D+C(I)
 180 NEXT I
 190 PRINT "--------------------
-----------"
 200 PRINT "TOTAL";TAB 23;D
 210 PRINT TAB 23;"=========="
 220 INPUT H
 230 LET J=(INT (1000*D/H))/1000
 240 PRINT
 250 PRINT TAB 6;H;TAB 14;J
 260 PRINT TAB 14;"=========="
 270 PRINT "++++++++++++++++++++
++++++++++++"
 280 INPUT Z$
 290 IF Z$="OUI" THEN GOTO 10
 300 STOP
```

ENTREES A EFFECTUER

1- Désignation du produit de la commande ;

2- Période ; exemple : janvier 1983 ;

3- Nombre de lignes concernant les charges ;

4- Pour la charge n° 1 :

- désignation ;
- quantité ;
- prix unitaire ;

5- Pour la charge n° 2 : mêmes entrées ... etc. ;

6- Nombre de produits distribués au cours de la période étudiée.

7- Autre calcul ? oui/non.

Coût de revient

Le principe de calcul du coût de revient est le suivant :

Coût de revient = Coût de production + coût de distribution des produits vendus

Le coût de production des produits vendus est **le coût de sortie** des ventes, issu de l'inventaire permanent des produits fabriqués.

Le coût de distribution des ventes a été déterminé séparément par le programme précédent "Coût de distribution".

Le coût de revient est **comparé au prix de vente** hors taxe : cette comparaison détermine le **résultat analytique** sur le lot de produits vendus ou sur la commande livrée.

Résultat analytique sur produit A = Prix de vente A - Coût de revient du produit A

Cette relation est valable globalement ou par unité.

```
    1 REM PROG C7
    2 REM **COUT DE REVIENT**
   10 PRINT "++++++++++++++++++++
++++++++++"
   20 INPUT A$
   30 PRINT "PRODUIT= ";A$
   40 PRINT "--------------------
----------"
   50 INPUT B$
   60 PRINT "PERIODE=   ";B$
   70 PRINT "--------------------
----------"
   80 PRINT
   90 INPUT C
  100 INPUT D
  110 LET E=(INT (100*C*D))/100
  120 PRINT "P U";TAB 6;C;TAB 14;
D;TAB 23;E
  130 PRINT
  140 INPUT F
  150 LET G=(INT (100*C*F))/100
  160 PRINT "C P";TAB 6;C;TAB 14;
F;TAB 23;G
  170 PRINT
  180 INPUT H
  190 LET I=(INT (100*C*H))/100
  200 PRINT "C D";TAB 6;C;TAB 14;
H;TAB 23;I
  210 PRINT "--------------------
----------"
  220 LET J=F+H
  230 LET K=G+I
  240 PRINT "C R";TAB 6;C;TAB 14;
J;TAB 23;K
  250 PRINT
  260 LET L=D-J
  270 LET M=E-K
  280 PRINT "R A";TAB 6;C;TAB 14;
L;TAB 23;M
  290 PRINT TAB 14;"----------";TA
B 23;"**********"
  300 PRINT "++++++++++++++++++++
++++++++++"
  310 INPUT Z$
  320 IF Z$="OUI" THEN GOTO 10
  330 STOP
```

ENTREES A EFFECTUER

1- Produit en cause : désignation ;
2- Période de calcul ;
3- Nombre de produits distribués ;
4- Prix de vente unitaire hors taxes ;
5- Coût de production unitaire ;
6- Coût de distribution unitaire ;
7- Autre calcul ? oui/non.

Seuil de rentabilité

A partir d'un compte résultats d'un exercice, il est possible de déterminer le **seuil de rentabilité** de l'entreprise, c'est-à-dire le **chiffre d'affaires net hors taxes** qui permet de couvrir les charges de l'entreprise, donc de provoquer un bénéfice net égal à 0.

Une analyse des charges permet de les ventiler en deux groupes :

1- **les charges variables**, c'est-à-dire les charges qui augmentent presque proportionnellement quand l'activité augmente ;

2- **les charges fixes**, c'est-à-dire les charges indépendantes du niveau d'activité, qui restent stables pendant une période durable.

Avant de commencer le programme, il convient donc de connaître :

- le chiffre d'affaires net ;
- les achats nets ;
- le stock initial ;
- le stock final ;
- les autres charges variables ;
- les charges fixes.

Le calcul du seuil de rentabilité repose sur la relation qui exprime, qu'au seuil de rentabilité, la marge sur coût variable couvre les charges fixes.

Le seuil de rentabilité est exprimé :

- **en chiffre d'affaires** ;
- mais aussi **en semaines d'activité**, en prenant une année de fonctionnement de 47 semaines.

```
   1 REM PROG C8
   2 REM **SEUIL DE RENTABILITE**
  10 PRINT "++++++++++++++++++++
++++++++++++"
  20 PRINT TAB 6;"SEUIL DE RENTA
BILITE"
  30 PRINT "--------------------
------------"
  40 INPUT A$
  50 PRINT "DATE DU CALCUL= ";A$
  60 PRINT "--------------------
------------"
  70 INPUT B
  80 INPUT C
  90 INPUT D
 100 LET E=C-D
 110 PRINT "CHIFFRE AFFAIRES";TA
B 22;B
 120 PRINT "VARIATION DE STOCK";
TAB 22;E
 130 INPUT F
 140 PRINT "ACHATS MARCHANDISES"
;TAB 22;F
 150 LET G=E+F
 160 PRINT TAB 22;"----------"
 170 PRINT "COUT ACHAT DES M V";
TAB 22;G
 180 INPUT H
 190 PRINT "AUTRES COUTS VARIABL
ES";TAB 22;H
 200 LET I=G+H
 210 PRINT "TOTAL COUTS VARIABLE
S";I
 220 PRINT TAB 22;"----------"
 230 LET J=B-I
 240 PRINT "MARGE/COUT VARIABLE"
;TAB 22;J
 250 INPUT K
 260 PRINT "TOTAL CHARGES FIXES"
;TAB 22;K
 270 LET L=J-K
 280 PRINT TAB 22;"----------"
 290 PRINT "RESULTAT NET";TAB 22
;L
 300 PRINT TAB 22;"=========="
 310 PRINT "++++++++++++++++++++
++++++++++++"
 320 PRINT
 330 LET X=K*B/J
 340 PRINT "SEUIL RENTABILITE= "
;X
 350 PRINT
 360 LET Y=47*X/B
 370 PRINT "SEUIL EN SEMAINES DE
 TRAVAIL= ";Y
```

ENTREES A EFFECTUER

1- La date du calcul ;
2- Le montant du chiffre d'affaires net ;
3- Le stock initial de marchandises ;
4- Le stock final de marchandises ;
5- Les achats de marchandises nets ;
6- Les autres charges variables (montant de leur cumul) ;
7- Le total des charges fixes.

Ecarts entre coûts réels et coûts préétablis

Les principes de comptabilisation des coûts exposés dans les pages précédentes sont applicables aux coûts préétablis avec les mêmes formules.

Les **écarts**, déterminés par le programme suivant, sont **calculés** suivant la formule :

Ecart = Valeur réelle - Valeur prévisionnelle

Cela permet d'obtenir un écart + lorsqu'il y a **plus** de dépenses et un écart - en cas de **moindres** frais.

Le programme détermine, pour chaque composante (matière première, main-d'oeuvre, budget d'atelier ou de service) :

- un **écart de prix** ;
- un **écart sur quantité** ;

} et un **écart global.**

Quand le calcul est terminé pour une composante, il convient d'entrer 1 pour continuer un autre calcul, ou 0 pour arrêter le tableau d'écarts de gestion à ce niveau.

```
    1 REM PROG C9
    2 REM  **ECARTS=
           COUTS-COUTS PREETABLIS*
*
   10 PRINT "++++++++++++++++++++
++++++++++++"
   20 PRINT "ECARTS= COUTS REELS
- PREETABLIS"
   30 INPUT Z$
   40 PRINT
   50 PRINT "CENTRE= ";Z$
   60 PRINT "--------------------
------------"
   70 LET J=0
   80 INPUT A$
   90 PRINT
  100 PRINT A$
  110 INPUT B
  120 PRINT
  130 INPUT C
  140 INPUT D
  150 INPUT E
  160 LET F=C*E-B*D
  170 PRINT "ECART ";A$;TAB 22;F
  180 PRINT
  190 LET G=(C-B)*E
  200 PRINT "ECART/PRIX";TAB 18;G
  210 LET H=(E-D)*B
  220 PRINT
  230 PRINT "ECART/QUANTITE";TAB
18;H
  240 PRINT
  250 PRINT "--------------------
------------"
  260 INPUT I
  270 IF I=1 THEN GOTO 250
  280 IF I=0 THEN PRINT
  290 LET J=J+F
  300 PRINT "ECART GLOBAL CENTRE"
;TAB 22;J
  310 PRINT "--------------------
------------"
  320 PRINT "++++++++++++++++++++
++++++++++++"
  330 STOP
  340 LET J=J+F
  350 GOTO 80
```

ENTREES A EFFECTUER

1- Indication du centre d'observation ;

2- Désignation de la charge ;

3- Prix unitaire préétabli ;

4- Prix unitaire réel ;

5- Quantité préétablie ;

6- Quantité réelle ;

7- 1 si l'on désire effectuer un autre calcul ;
Ø dans le cas contraire ;

8- Si 1, repartir au point 2.

QUATRIÈME PARTIE

COMPTABILITÉ INTÉGRÉE

La gestion comptable

Les comptabilités administrative, générale et analytique d'exploitation ont été considérées comme **ponctuelles** et **intermittentes** : elles apportent, dans ce cas, aux problèmes posés, des solutions fragmentaires valables à un moment fixé (à l'exception du fichier "Codification et fichier codifié" - chapitre I - qui ressort de la gestion).

Il est possible, avec le microordinateur, de généraliser la comptabilisation en la rendant à la fois **globale** et **permanente.** Les limites de mémorisation reculent constamment grâce à l'emploi de mémoires étendues ou cumulatives : le champ d'investigation s'agrandit d'autant. Par ailleurs, l'impact des flux se déroule dans le temps : le microordinateur permet de mener une **simulation** historique des modifications comptables et budgétaires de l'entreprise.

La **gestion comptable** enregistre les mouvements de valeurs dans un fichier. Le fichier permet de tenir la comptabilité dans son intégralité et surtout de la rendre **permanente.** Le fichier ouvre, à chaque compte de l'entreprise, une fiche dans l'ordre chronologique, compte tenu du stockage séquentiel des informations.

Une **fiche** comprend :

- le numéro du PCG ;
- l'intitulé du compte ;
- le total débiteur ;
- le total créditeur.

La fiche occupe ainsi quatre lignes de 32 caractères au maximum.

Le plan comptable de l'entreprise peut atteindre le plafond de 75 comptes (avec l'extension 16K RAM). Tout événement de nature comptable est comptabilisé :

- dans un **ticket comptable** (se reporter au chapitre II - "Ticket comptable"), afin de procéder à l'analyse du mouvement (comptes intéressés, sommes correspondantes) ;

- puis directement, ensuite, dans les **comptes** de l'entreprise, c'est-à-dire dans les **fiches**, sans passer par un journal.

Le "**chaînage**" est basé sur le plan comptable, c'est-à-dire sur les numéros des comptes du PCG. La passation des écritures est réalisée directement en **temps réel**, à partir du clavier et de l'affichage à l'écran.

Les **traitements comptables** sont insérés dans trois fonctions :

- création du plan comptable de l'entreprise ;
- passation des nouveaux totaux des comptes ;
- édition des états imprimés : balance, bilan, compte de résultats).

Le **menu du fichier**, présenté en **mode conversationnel**, offre les options suivantes :

1- **FICHER**, c'est-à-dire ouvrir un compte nouveau pour compléter le plan comptable de l'entreprise.

2- **SAUVER** ou enregistrer le fichier dans l'état où il se trouve, pour le garder en archives dans un but de traitement ultérieur.

3- **CHERCHER** une fiche, c'est demander à l'ordinateur, à partir :
   - soit du numéro du compte,
   - soit de son intitulé,
   - soit d'un total chiffré,

   d'afficher, à l'écran, les quatre lignes du compte, dans un but d'information, de consultation visuelle.

4- **MODIFIER** une fiche, c'est vouloir comptabiliser une information nouvelle : principalement pour ajuster le total débiteur ou le total créditeur après un mouvement de valeur. Néanmoins, on peut modifier aussi :
   - le numéro du compte (pour adaptation au plan comptable),
   - l'intitulé du compte.

5- **ANNULER** le fichier, c'est-à-dire effacer toutes les données dans les fiches pour recommencer un fichier nouveau. Le programme du fichier reste bien en mémoire.

6- **EDITER la balance** : l'imprimante fournit la liste complète des fiches ouvertes et indique les totaux de chaque compte. En fin d'imprimé, le total débit et le total crédit de la balance sont déterminés. Ce contrôle, qui doit être fréquent, vérifie la partie double.

7- **EDITER le bilan** : on obtient, ici, la liste des comptes de bilan, avec les totaux débit et crédit pour chacun, puis le total du bilan débiteur et le total du bilan créditeur.

8- **EDITER le compte de résultats** : les charges et les produits sont notés avec, pour chacun, le total débit et le total crédit. En fin d'imprimé, le total débiteur, le total créditeur sont fournis.

```
   1 REM PROG D1
   2 REM **** FICHIER
                DE
     COMPTABILITE INTEGREE ****

  10 LET C=0
  20 LET A=0
  30 LET L=0
  40 LET T$=""
  50 PRINT
  60 LET Y=0
  70 GOSUB 1500
  80 PRINT TAB 24;"M"
  90 PRINT
 100 PRINT "- FICHER          (F)
     E"
 110 PRINT "- SAUVER          (S)"
 120 PRINT TAB 26;"N"
 130 PRINT "- CHERCHER :"
 140 PRINT TAB 27;"U"
 150 FOR I=1 TO 4
 160 PRINT AT 6+I,0;N$(I);"(";I;
")"
 170 NEXT I
 180 PRINT AT 14,0;"- MODIFIER
    (M)"
 190 PRINT AT 15,0;"- ANNULER
    (A)"
 200 PRINT AT 17,0;"- EDITER BAL
ANCE(E)"
 210 PRINT AT 18,0;"- EDITER BIL
AN   (B)"
 220 PRINT AT 19,0;"- EDITER GES
TION(G)"
 230 INPUT B$
 240 IF B$="M" THEN GOTO 310
 250 IF B$="A" THEN GOTO 640
 260 IF B$="F" THEN GOTO 810
 270 IF B$="S" THEN GOTO 1100
 280 IF B$="E" THEN GOTO 2000
 290 IF B$="B" THEN GOTO 3000
 300 IF B$="G" THEN GOTO 4000
 310 GOSUB 1500
 320 IF B$<>"M" THEN GOTO 350
 330 LET Y=9
 340 LET B$="1"
 350 PRINT "QUEL EST CE ";N$(VAL
 B$)
 360 INPUT Z$
 370 IF LEN Z$=31 THEN GOTO 410
 380 FOR Q=LEN Z$ TO 31
 390 LET Z$=Z$+" "
 400 NEXT Q
 410 FOR D=VAL B$ TO D+VAL B$ ST
EP 4
 420 IF Z$=A$(Q) THEN GOTO 480
 430 NEXT Q
 440 IF R=1 THEN GOTO 470
 450 PRINT " FICHE NON TROUVEE"
 460 PAUSE 150
 470 GOTO 20
 480 LET G=Q-VAL B$+1
 490 FOR F=G TO Q-VAL B$+4
 500 PRINT A$(F)
 510 NEXT F
 520 PRINT AT 20,0;"EST-CE FICHE
 DEMANDEE ?"
 530 IF INKEY$="" THEN GOTO 530
 540 LET T$=INKEY$
 550 IF T$="O" AND Y=9 THEN GOTO
 610
 560 IF T$="O" THEN PAUSE 4E4
 570 IF T$="O" THEN GOTO 20
 580 GOSUB 1500
 590 LET R=1
 600 GOTO 430
 610 LET E=G
 620 LET D=Q-VAL B$+5
```

```
  630 GOTO 840
  640 GOSUB 1500
  650 PRINT "ORDRE MAINTENU ?"
  660 INPUT T$
  670 IF T$<>"OUI" THEN GOTO 20
  680 CLEAR
  690 DIM N$(4,16)
  700 LET N$(1)="NUMERO COMPTE"
  710 LET N$(2)="INTITULE COMPTE"
  720 LET N$(3)="TOTAL DEBITEUR"
  730 LET N$(4)="TOTAL CREDITEUR"
  740 PRINT
  750 LET D=1
  760 LET Q=300
  770 PRINT "FICHIER OUVERT"
  780 PAUSE 100
  790 DIM A$(Q,32)
  800 GOTO 10
  810 LET E=D
  820 LET C=C+1
  830 LET D=D+4
  840 GOSUB 1500
  850 IF Y<>9 THEN GOTO 980
  860 PRINT "POUR MODIFIER CHOISI
R LE NO"
  870 FOR I=1 TO 4
  880 PRINT N$(I);"-->";I
  890 NEXT I
  900 INPUT I$
  910 LET U=E+VAL I$-1
  920 LET T$="."
  930 LET H=VAL I$
  940 PRINT
  950 GOTO 980
  960 LET H=1
  970 FOR U=E TO D-1
  980 IF INT Q>E THEN GOTO 1020
  990 PRINT "FICHIER SATURE"
 1000 PAUSE 1000
 1010 GOTO 20
 1020 PRINT N$(H)
 1030 IF H=10 THEN GOSUB 1500
 1040 INPUT A$(U)
 1050 IF T$="." THEN GOTO 1090
 1060 PRINT A$(U)
 1070 LET H=H+1
 1080 NEXT U
 1090 GOTO 20
 1100 GOSUB 1500
 1110 PRINT "NOM CHOISI POUR LE F
ICHIER"
 1120 INPUT V$
 1130 GOSUB 1500
 1140 PRINT "APPUYER SUR REC CT P
LAY"
 1150 PAUSE 200
 1160 SAVE V$
 1170 GOTO 20
 1500 CLS
 1510 RETURN
 2000 FOR Q=1 TO 4*C
 2010 LPRINT A$(Q)
 2020 NEXT Q
 2030 LET SC=0
 2040 LET SD=0
 2050 FOR Q=3 TO 4*C-1 STEP 4
 2060 LET SD=SD+VAL A$(Q)
 2070 NEXT Q
 2080 FOR Q=4 TO 4*C STEP 4
 2090 LET SC=SC+VAL A$(Q)
 2100 NEXT Q
 2110 LPRINT
 2120 LPRINT "==================
 ==========="
 2130 LPRINT
 2140 LPRINT "TOTAUX BALANCE-----
 ------------"
 2150 LPRINT
 2160 LPRINT SD,TAB 16;SC
```

```
2170 LPRINT
2180 LPRINT ,,,,
2190 GOTO 20
3000 LET TT=0
3010 LET TU=0
3020 LPRINT TAB 10;"** B I L A N
 **"
3030 LPRINT "==================
============"
3040 FOR Q=1 TO 4*C STEP 4
3050 IF VAL (A$(Q,1))=6 OR VAL (
A$(Q,1))=7 THEN GOTO 3110
3060 LET TD=VAL A$(Q+2)
3070 LET TC=VAL A$(Q+3)
3080 LPRINT A$(Q+1);TAB 10;TD;TA
B 20;TC
3090 LET TT=TT+TD
3100 LET TU=TU+TC
3110 NEXT Q
3120 LPRINT "==================
============"
3130 LPRINT TAB 10;TT;TAB 20;TU
3140 LPRINT "==================
============"
3150 LPRINT ,,,,
3160 GOTO 70
4000 LET RT=0
4010 LET RU=0
4020 LPRINT TAB 10;"** GESTION *
*"
4030 LPRINT "==================
============"
4040 FOR Q=1 TO 4*C STEP 4
4050 IF VAL (A$(Q,1))<6 THEN GOT
O 4110
4060 LET RD=VAL A$(Q+2)
4070 LET RC=VAL A$(Q+3)
4080 LPRINT A$(Q+1);TAB 10;RD;TA
B 20;RC
4090 LET RT=RT+RD
4100 LET RU=RU+RC
4110 NEXT Q
4120 LPRINT "==================
============"
4130 LPRINT TAB 10;RT;TAB 20;RU
4140 LPRINT "==================
============"
4150 LPRINT ,,,,
4160 GOTO 70
```

ENTREES A EFFECTUER

1- Lors du premier chargement, utiliser, pour la mise en route, RUN 690 ;

2- L'écran indique le **menu** ;

3- Pour ouvrir le **premier compte**, appuyer sur F, puis suivre les demandes qui s'inscrivent ;

4- Pour modifier un **compte existant**, appuyer sur M. Suivre les demandes. Attention, quand on modifie un total, bien noter le total antérieur sur une machine à calculer annexe, car ce total disparaît à l'écran au moment où il faut entrer le total nouveau ;

5- Rien d'autres à signaler pour les autres options. Quand le fichier a été sauvé et quand on le charge, aucune entrée n'est à faire car le programme se déclenche automatiquement.

La gestion des stocks

La gestion des stocks peut être menée avec un fichier voisin du fichier précédent.

Le **menu du fichier** offre les options :

1- **FICHER** : ouvrir une fiche de stock pour un article nouveau.

2- **SAUVER** : enregistrer, sur cassette ou sur disquette, le fichier dans l'état atteint par la gestion.

3- **CHERCHER** une fiche à partir :
- soit de la référence,
- soit de la désignation,

pour retrouver, sur l'écran, la fiche de l'article.

4- **MODIFIER** une fiche, principalement en ce qui concerne le stock nouveau (après une entrée, après une sortie), mais aussi le prix unitaire (soit le coût moyen pondéré qui résulte du stock antérieur et des entrées).

5- **ANNULER** le fichier, c'est-à-dire effacer les données contenues dans les fiches.

6- EDITER **le stock** : l'imprimante établit le listing de tous les articles possédés, en donnant les informations contenues dans le fichier.

7- EDITER **le listing des commandes à passer** : tout article, dont le stock réel est inférieur ou égal au stock minimum, est mentionné pour lancer les commandes nécessaires.

8- EDITER **l'inventaire des articles en stock** (quantités et valeurs) : un tableau est construit avec le calcul, article par article, de la valeur des marchandises en stock. La totalisation finale exprime la valeur du stock, en coût d'achat.

Chaque fiche comprend cinq lignes :

- référence de l'article ;
- désignation ;
- quantité en stock ;
- prix unitaire ;
- stock minimum.

Le programme concerne un fichier de 50 articles. Il est possible de modifier la valeur de la variable Q (ligne 570) pour faire entrer, dans la mémoire 16K RAM, 70 fiches qui constituent alors un maximum (Q = 350). Pour des fichiers plus importants, il convient d'utiliser une RAM plus performante (32, 48 ou 64K).

```
  1 REM PROG D2
  2 REM **FICHIER DE
        GESTION DES STOCKS**
 10 LET C=0
 20 LET R=0
 30 LET L=0
 40 LET T$="5"
 50 PRINT
 60 LET Y=0
 70 GOSUB 1500
 80 PRINT TAB 24;"M"
 90 PRINT
100 PRINT "- FICHER          (F)
    E"
110 PRINT "- SAUVER          (S)"
120 PRINT TAB 26;"N"
130 PRINT "- CHERCHER :"
140 PRINT TAB 27;"U"
150 FOR I=1 TO 5
160 PRINT AT 6+I,0;N$(I);"(";I;
")"
170 NEXT I
180 PRINT AT 14,0;"- MODIFIER
    (M)"
190 PRINT AT 15,0;"- ANNULER
    (A)"
200 PRINT AT 17,0;"- EDITER STO
CK(E)"
210 PRINT AT 18,0;"- EDITER A C
OMMANDER(C)"
220 PRINT AT 19,0;"- EDITER INV
ENTAIRE(I)"
230 INPUT B$
240 IF B$="M" THEN GOTO 310
250 IF B$="A" THEN GOTO 640
260 IF B$="F" THEN GOTO 810
270 IF B$="S" THEN GOTO 1100
280 IF B$="E" THEN GOTO 2000
290 IF B$="C" THEN GOTO 3000
300 IF B$="I" THEN GOTO 4000
310 GOSUB 1500
320 IF B$<>"M" THEN GOTO 350
330 LET Y=9
340 LET B$="1"
350 PRINT "QUEL EST CE ";N$(VAL
B$)
360 INPUT Z$
370 IF LEN Z$=31 THEN GOTO 410
380 FOR Q=LEN Z$ TO 31
390 LET Z$=Z$+" "
400 NEXT Q
410 FOR Q=VAL B$ TO Q+VAL B$ ST
EP 4
420 IF Z$=A$(Q) THEN GOTO 480
```

```
 430 NEXT O
 440 IF R=1 THEN GOTO 470
 450 PRINT " FICHE NON TROUVEE"
 460 PAUSE 150
 470 GOTO 20
 480 LET G=O-VAL B$+1
 490 FOR F=G TO O-VAL B$+5
 500 PRINT A$(F)
 510 NEXT F
 520 PRINT AT 20,0;"EST-CE FICHE
DEMANDEE ?"
 530 IF INKEY$="" THEN GOTO 530
 540 LET T$=INKEY$
 550 IF T$="O" AND Y=9 THEN GOTO
 610
 560 IF T$="O" THEN PAUSE 4E4
 570 IF T$="O" THEN GOTO 20
 580 GOSUB 1500
 590 LET R=1
 600 GOTO 430
 610 LET E=G
 620 LET D=O-VAL B$+6
 630 GOTO 640
 640 GOSUB 1500
 650 PRINT "ORDRE MAINTENU ?"
 660 INPUT T$
 670 IF T$<>"OUI" THEN GOTO 20
 680 CLEAR
 690 DIM N$(5,16)
 700 LET N$(1)="REFERENCE"
 710 LET N$(2)="DESIGNATION"
 720 LET N$(3)="QUANTITE"
 730 LET N$(4)="PRIX UNITAIRE"
 740 LET N$(5)="STOCK MINIMUM"
 750 LET D=1
 760 LET O=250
 770 PRINT "FICHIER OUVERT"
 780 PAUSE 100
 790 DIM A$(O,32)
 800 GOTO 10
 810 LET E=D
 820 LET C=C+1
 830 LET D=D+5
 840 GOSUB 1500
 850 IF Y<>9 THEN GOTO 960
 860 PRINT "POUR MODIFIER CHOISI
R LE NO"
 870 FOR I=1 TO 5
 880 PRINT N$(I);"-->";I
 890 NEXT I
 900 INPUT I$
 910 LET U=E+VAL I$-1
 920 LET T$="."
 930 LET H=VAL I$
 940 PRINT
 950 GOTO 980
 960 LET H=1
 970 FOR U=E TO D-1
 980 IF INT O>E THEN GOTO 1020
 990 PRINT "FICHIER SATURE"
1000 PAUSE 1000
1010 GOTO 20
1020 PRINT N$(H)
1030 IF H=10 THEN GOSUB 1500
1040 INPUT A$(U)
1050 IF T$="." THEN GOTO 1090
1060 PRINT A$(U)
1070 LET H=H+1
1080 NEXT U
1090 GOTO 20
1100 GOSUB 1500
1110 PRINT "NOM CHOISI POUR LE F
ICHIER"
1120 INPUT V$
1130 GOSUB 1500
1140 PRINT "APPUYER SUR REC ET P
LAY"
1150 PAUSE 200
1160 SAVE V$
1170 GOTO 20
```

```
1500 CLS
1510 RETURN
2000 FOR Q=1 TO 5*C
2010 LPRINT A$(Q)
2020 NEXT Q
2030 LPRINT ,,,,
2040 GOTO 20
3000 LPRINT TAB 4;"** A  C O M M
 A N D E R **"
3010 LPRINT "==================
==============="
3020 FOR Q=1 TO 5*C STEP 5
3030 IF VAL (A$(Q+2))>VAL (A$(Q+
4)) THEN GOTO 3060
3040 LPRINT A$(Q);TAB 10;A$(Q+1)
;TAB 20;A$(Q+2);"/";A$(Q+4)
3050 LPRINT
3060 NEXT Q
3070 LPRINT "==================
==============="
3080 LPRINT ,,,,
3090 GOTO 70
4000 LET T=0
4010 LPRINT TAB 10;"** INVENTAIR
E **"
4020 LPRINT "==================
==============="
4030 FOR Q=1 TO 5*C STEP 5
4040 LET K=(INT (100*(VAL (A$(Q+
2))*(VAL (A$(Q+3))))/100
4050 LPRINT A$(Q+1);TAB 9;A$(Q+2
);TAB 17;A$(Q+3);TAB 24;K
4060 LET T=T+K
4070 NEXT Q
4080 LPRINT "==================
==============="
4090 LPRINT "MONTANT DU STOCK";T
AB 20;T
4100 LPRINT "==================
==============="
4110 LPRINT ,,,,
4120 GOTO 70
```

ENTREES A EFFECTUER

1- Lors du premier chargement : RUN 690.

2- En présence du menu, utiliser :

F pour FICHER ;
S pour SAUVER ;
1 ou 2 pour CHERCHER (1 d'après la référence, 2 d'après la désignation) ;
M pour MODIFIER ;
A pour ANNULER ;
E pour le listing du stock ;
C pour le tableau des commandes ;
I pour l'inventaire quantités-valeurs ;

3- Suivre scrupuleusement les demandes qui apparaissent à l'écran pour :

F - S - 1 et 2 - M - A ;

4- En revanche, les éditions sont immédiates en employant :

E - C - I.

CINQUIÈME PARTIE

ÉTUDES DE CAS

Amortissements

THEME PROPOSE

Une entreprise achète, le 15 octobre 1982, une camionnette pour la somme de 50 000 F hors taxes. L'amortissement est dégressif. La durée d'utilisation est de cinq années.

Cette entreprise acquiert, le 1er septembre 1983, un matériel de bureau. Prix : 7 000 F. L'amortissement est linéaire. Taux : 20 %.

TRAVAIL A FAIRE

1- **Tableau d'amortissement de la camionnette.** Programme "Amortissements dégressifs" - chapitre I.

2- **Tableau d'amortissement du matériel de bureau.** Programme "Amortissements linéaires" - chapitre I.

3- **Ticket comptable**, au 31 décembre 1983, concernant l'amortissement de la camionnette pour 83. Programme "Ticket comptable" - chapitre I - numéro 1 - visa de X.

4- **Ticket comptable**, au 31 décembre 1983, concernant l'amortissement du matériel de bureau pour 83. Numéro 2.

5- **Compte "Amortissement du matériel de transport"** n° 28182 - période : 83, avec report du ticket n° 1. Programme "Compte" - chapitre II.

1- *Tableau amortissement camionnette*
Programme "Amortissements dégressifs"

```
++++++++++++++++++++++++++++++++
AMORTISSEMENTS   DEGRESSIFS
CAMIONNETTE     PRIX= 50000
TAUX L= 20      TAUX D= 40
DATE ACQUISITION= 10-1982
--------------------------------
ANNEE  AMORTISSEMENT   NET
--------------------------------
1982     5000          45000
1983     18000         27000
1984     10800         16200
1985     8100          8100
1986     8100          0
++++++++++++++++++++++++++++++++
```

2- *Tableau amortissement matériel de bureau*
Programme "Amortissements linéaires"

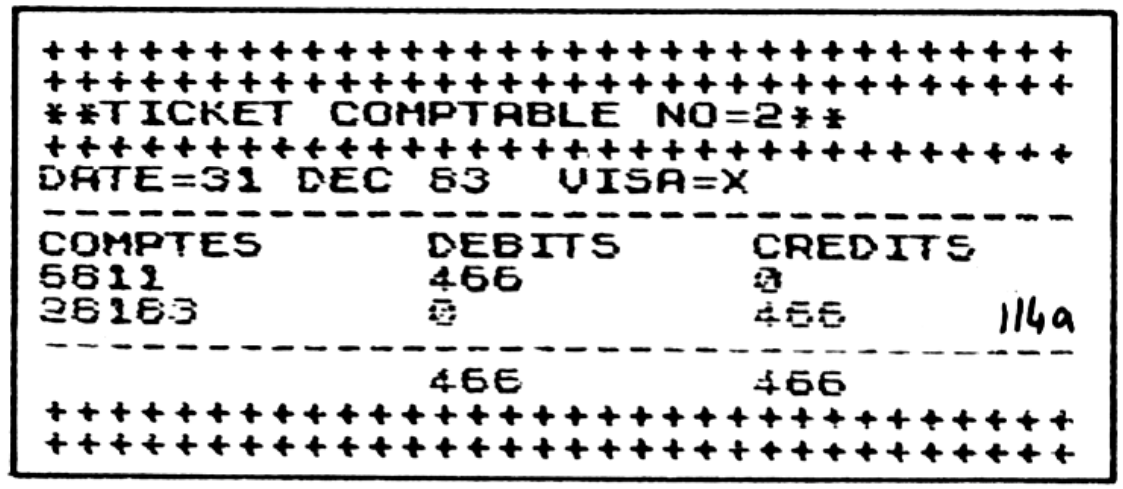
```
++++++++++++++++++++++++++++++++
AMORTISSEMENTS MATERIEL BUREAU
LINEAIRES   PRIX= 7000    TAUX= 20
DATE ACQUISITION 1-9-83
--------------------------------
ANNEE    AMORTISSEMENT   RESTE
--------------------------------
83         466           6534
84         1400          5134
85         1400          3734
86         1400          2334
87         1400          934
88         934           0
++++++++++++++++++++++++++++++++
```

3- *Ticket comptable n° 1*
Programme "Ticket comptable"

```
++++++++++++++++++++++++++++++++
++++++++++++++++++++++++++++++++
**TICKET COMPTABLE NO=1**
++++++++++++++++++++++++++++++++
DATE=31 DEC 83  VISA=X
--------------------------------
COMPTES      DEBITS     CREDITS
6811         18000      0
28182        0          18000
--------------------------------
             18000      18000
++++++++++++++++++++++++++++++++
++++++++++++++++++++++++++++++++
```

4- Ticket comptable n° 2

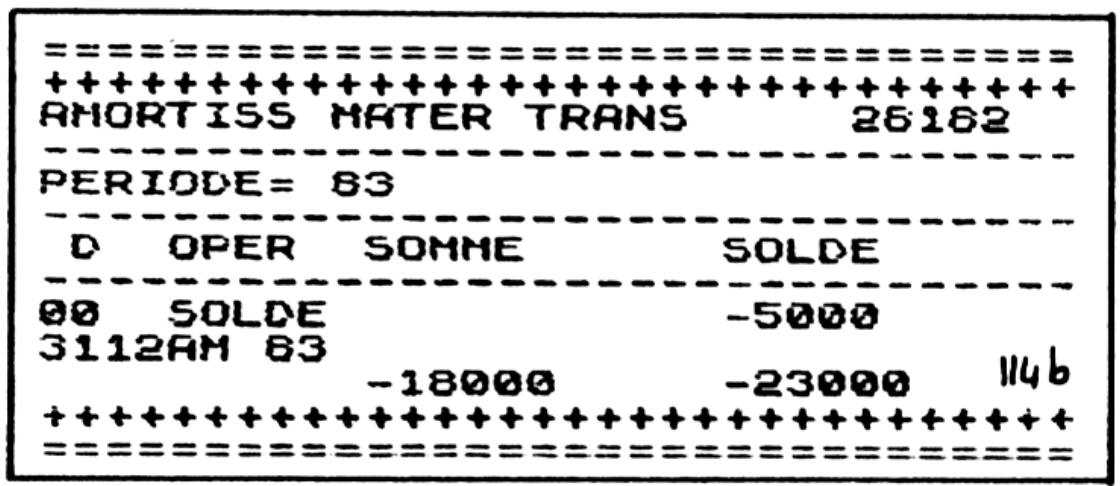
Programme "Ticket comptable"



```
++++++++++++++++++++++++++++++++++++
++++++++++++++++++++++++++++++++++++
**TICKET COMPTABLE NO=2**
++++++++++++++++++++++++++++++++++++
DATE=31 DEC 83   VISA=X
------------------------------------
COMPTES       DEBITS      CREDITS
5611          466         0
26163         0           466        114a
------------------------------------
              466         466
++++++++++++++++++++++++++++++++++++
++++++++++++++++++++++++++++++++++++
```

5- Compte "Amortissement du matériel de transport"

Programme "Compte"



```
====================================
++++++++++++++++++++++++++++++++++++
AMORTISS MATER TRANS       26162
------------------------------------
PERIODE= 83
------------------------------------
 D   OPER   SOMME         SOLDE
------------------------------------
00   SOLDE                -5000
3112AM 83
             -18000       -23000    114b
++++++++++++++++++++++++++++++++++++
====================================
```

Bilan et résultats

La balance **après** inventaire est la suivante :

Matériel de transport		100 000
Valeurs mobilières de placement		2 500
Produits exceptionnels		1 200
Clients		1 386 393
Ventes de marchandises		16 382 176
Stock de marchandises (début)		1 941 168
Rabais, remises, ristournes obtenus		256 818
Amortissement du matériel		425 000
Clients douteux		76 000
Stock de marchandises (fin)		2 280 390
Caisse		8 000
Emprunt		120 000
Fournisseurs, emballages à rendre		580
Chèques postaux		12 500
Achats de marchandises		13 765 000
Clients, emballages consignés		1 260
Dotations aux provisions		30 000
Crédit Lyonnais		88 250
Publicité, publications		123 000
Primes d'assurances		320 100
Documentation		2 528
Charges d'intérêts		12 000
Achats d'approvisionnements non stockables		26 454
Déplacements, missions et réceptions		10 100
Frais de services bancaires		12 500
Transports sur achats		21 890
Transports sur ventes		42 000
Matériels		852 190
Clients, avances et acomptes reçus	(C)	21 906
Capital		2 250 000
Etat, charges à payer		7 000
Compte de l'exploitant	(D)	25 000
Amortissement du matériel de transport		50 000

Charges exceptionnelles	6 332
Produits des activités annexes	37 000
Provisions pour dépréciation des comptes clients	38 000
Charges constatées d'avance	2 700
Dotations aux amortissements	95 000
Fournisseurs	1 353 624
Produits financiers	14 062
Dépôts et cautionnements	5 000
Résultat de l'exercice	?
Outillage	86 200
Rémunérations du personnel	1 200 451
Voyages et déplacements	9 110
Achats de fournitures	27 000
Charges de sécurité sociale	602 300
Travaux d'entretien et de réparations	6 800
Frais de poste et de télécommunications	3 000
Impôts, taxes et versements assimilés	56 000

TRAVAIL A FAIRE

1- Compte "**résultats**" débit et crédit. Programmes "Résultats-débit" et "Résultats-crédit" - chapitre II.

2- **Analyse** du résultat. Programme "Analyse du résultat" - chapitre II.

3- **Bilan** débit et crédit. Programmes "Actif du bilan" et "Passif du bilan" - chapitre II.

Entreprise : LE MODERNISME.

Date de fin d'exercice : 31 décembre 1983.

1- Compte résultat

Programme "Résultats-crédit"

```
ENTREPRISE= LE MODERNISME
RESULTAT DU 31 DEC 83
++++++++++++++++++++++++++++++++++
PRODUITS H T          SOMMES
----------------------------------
PRODUITS EXPLOITATION

VENTES MARCH          16382176
                      ------------
CHIFFRE AFFAIRES      16382176
                      ------------

PROD ACTIV ANN        37000
                      ------------
SOUS-TOTAL            37000
                      ------------
TOT PROD EXPL         16419176
RESULTAT OPERATIONS
FAITES EN COMMUN      0
                      ------------
PRODUITS FINANCIERS
```

```
PROD FIN                14062
                        -------
TOTAL PR FINAN          14062
                        -------
PRODUITS EXCEPTIONNELS
PROD EXCEPT             1200
                        -------
TOTAL PROD EXCEPT       1200
                        -------
TOTAL PRODUITS          16434438
                        -------
PERTE                   0
                        -------
TOTAL GENERAL           16434438
                        =======
++++++++++++++++++++++++++++++++
```

2- *Compte résultats*
Programme "Résultats-débit"

```
ENTREPRISE= LE MODERNISME
RESULTAT DU 31 DEC 83
++++++++++++++++++++++++++++++++
CHARGES H T             SOMMES
--------------------------------
CHARGES EXPLOITATION

VAR STOCK               -339222
ACH FOURN               27000
ACH APP N ST            26454
ACH MARCH               13508182
TRAV ENTRET             8800
OUTILL                  86200
PRIMES ASS              320100
DOCUMENT                2528
PUBLICITE               123000
TRANSP/ACH              21850
TRANSP/VENT             42000
DEPLACEMENTS            10100
VOYAGES                 9110
FRAIS POSTE             3000
SERVICES BANC           12500
IMPOTS TAXES            56000
REMUNERATION            1200451
CHARGES SEC SOC         602300
DOT AMORTISS            95000
DOT PROVISIONS          30000
                        -------
TOTAL CH EXPL           15843393
                        -------
RESULTAT OPERATIONS
FAITES EN COMMUN        0
                        -------
CHARGES FINANCIERES

CH INTERETS             12000
                        -------
TOTAL CH FINAN          12000
                        -------
CHARGES EXCEPTIONNELLES

CH EXCEPT               6332
                        -------
TOTAL CH EXCEPT         6332
```

```
PARTICIPATION DES
SALARIES A EXPANSION0
IMPOTS/BENEFICES     0
                     -------------
TOTAL CHARGES        15861725
                     -------------
BENEFICE             572713
                     -------------
TOTAL GENERAL        16434438
                     =============
++++++++++++++++++++++++++++++++++
```

3- *Analyse du résultat*

Programme "Analyse du résultat"

```
++++++++++++++++++++++++++++++++++
ENTREPRISE=LE MODERNISME

ANALYSE DU RESULTAT AU 31 DEC 83

----------------------------------
1 CHIFF AFF                16582176

ACHATS MAR   13505182
VARIAT STOCK-339222
             ----------
2 COUT ACH   13166960     -13166960
                          ----------
3 MARGE COM               3213216

ACH APPROV   53454
CH EXTERNES  637228
             ----------
CONSOMMAT    690682       -690682
                          ----------
4 VAL AJOUTEE             2522534
IMPOTS TAXES56000
SALAIRES     1802751
             ----------
             1858751      -1858751
                          ----------
5 EXCED EXPL              663783

REPRISES A P0
AUTRES PROD 37000
             ----------
             37000        37000
DOTAT A P    125000
AUTRES CHAR 0
             ----------
             125000       -125000
                          ----------
6 RESUT EXPL              575783

PROD FIN     14062
CHARGES FIN -12000
             ----------
7 RESULT FIN2062          2062
                          ----------
8 RES COUR                577845

PROD EXCEP   1200
CH EXCEPT    6332
             ----------
9 RES EXCEPT-5132         -5132
                          ----------
10 RESULTAT DE EXERCICE
                          572713
                          ==========
++++++++++++++++++++++++++++++++++
```

4- *Bilan actif*

Programme "Actif du bilan"

```
ENTREPRISE= LE MODERNISME
BILAN ACTIF DU 31 DEC 83
++++++++++++++++++++++++++++++++++++
COMPTES BRUT     AM/PRO   NET
------------------------------------
A C T I F   I M M O B I L I S E

MATERIEL852190   425000   427190
MAT TRAN100000   50000    50000
DEP CAUT5000     0        5000
                 ---------------
TOTAL 1 957190   475000   482190
                 ---------------
A C T I F   C I R C U L A N T

STOCK    2280390 0        2280390
CLIENTS  1386393 0        1386393
CL DOUT  76000   38000    38000
FR EMB R580      0        580
VAL MOB  2500    0        2500
BANQUE   88250   0        88250
CCP      12500   0        12500
CAISSE   8000    0        8000
CH AVAN  2700    0        2700
                 ---------------
TOTAL 2  3857313 38000    3819313
                 ---------------
CH A REPO0       0        0
PRI REM  0       0        0
ECART C  0                0
                 ---------------
TOTAL    4814503          4301503
GENERAL          513000
                 ==========
++++++++++++++++++++++++++++++++++++
```

5- *Bilan passif*

Programme "Passif du bilan"

```
ENTREPRISE= LE MODERNISME
BILAN PASSIF DU 31 DEC 83
++++++++++++++++++++++++++++++++++++
COMPTES                SOMMES
------------------------------------
C A P I T A U X   P R O P R E S

CAPITAL                2250000
COM EXPL               -255000
RESULTAT               572713
                       -------------
TOTAL 1                2797713
                       -------------
PROVISIONS PR RISQUES ET CHARGES

PROV RISQ              0
                       -------------
TOTAL 2                0
                       -------------
D E T T E S

EMPRUNT                120000
FOURNISSEURS           1353624
CL AVAN RECUES         21906
CL EMB CONSIGNES       1260
ETAT CH A PAYER        7000
                       -------------
TOTAL 3                1503790
                       -------------
ECART CONVERSION       0
                       -------------
TOTAL GENERAL          4301503
                       =============
++++++++++++++++++++++++++++++++++++
```

Comptabilité analytique

Le tableau de répartition primaire d'une entreprise donne les montants suivants :

- Administration 15 000
- Energie 41 250
- Transports 20 300
- Approvisionnements 45 250
- Atelier 1 81 000
- Atelier 2 64 500
- Distribution 59 200

Les centres auxiliaires se répartissent d'après les clés :

Centres → / ↓	Energie	Transp.	Approv.	Atelier 1	Atelier 2	Distrib.
Administr.	0,05	0,10	0,15	0,20	0,20	0,30
Energie	0	0,10	0	0,50	0,40	0
Transports	0	0	0,25	0	0	0,75

TRAVAIL A FAIRE

Tableau de répartition secondaire et coût de l'unité d'oeuvre des quatre centres principaux. Programme "Répartition secondaire - Coût des unités d'oeuvre" - chapitre III.

Remarque :

Approvisionnements = UO : tonne achetée - nombre : 10
Atelier 1 = UO : heure MO - nombre : 15 000
Atelier 2 = UO : heure MO - nombre : 15 000
Distribution = UO : produits vendus - nombre : 5 800

Pour répartir l'énergie, calculer préalablement le montant en additionnant la charge administrative. Idem pour les transports.

Au 1er janvier 1983, les stocks étaient les suivants :

- matière première X = 10 tonnes à 21 000 F/t
- matière première Y = 5 tonnes à 35 000 F/t

Les achats de janvier 1983 ont été :

- matière première X = 6 tonnes à 22 400 F/t
- matière première Y = 4 tonnes à 38 600 F/t

Les ateliers 1 et 2 ont respectivement consommé 9 tonnes de matière X, 4,25 tonnes de matière Y pour une production de 6 000 unités P. Pour l'ensemble des ateliers 1 et 2, la main d'oeuvre directe est évaluée à 15 000 heures au taux horaire de 21,60 F. Il a été vendu, en janvier, 5 800 unités P. Les frais d'approvisionnements constituent des frais sur achats.

TRAVAIL A FAIRE

- Calcul du **coût d'achat.** Programme "Coût d'achat d'une matière" - chapitre III.
- **Inventaire permanent pour X et pour Y.** Programme "Inventaire permanent" - chapitre III.
- **Coût de production réel.** Programme "Coût de production" - chapitre III.

Les prévisions, pour le coût de production, étaient :

- matière X = 8,4 tonnes à 25 000 F/t
- matière Y = 4,5 tonnes à 40 000 F/t
- main d'oeuvre = 14 400 heures à 20,80 F/h
- charges d'atelier = 187 200 (14 400 x 13)

TRAVAIL A FAIRE

Détermination des écarts et analyse. Programme "Ecarts entre coûts réels et coûts préétablis " - chapitre III.

1- Tableau de répartition secondaire. Coût des unités d'oeuvre
Programme "Répartition secondaire. Coût des unités d'oeuvre"

```
CENTRE RECEPTEUR:    APPROVIS
++++++++++++++++++++++++++++++++++++
CHARGE   TOTAL      PART   MONTANT
------------------------------------
                            45250
ADMINIS  15000      0.15    2249.99
ENERGIE  42000      0       0
TRANSP   26000      0.25    6499.99
         ------------------------
TOTAL                       53999.98

TONNE A  53999.98   10      5399.998
                            ==========
++++++++++++++++++++++++++++++++++++

CENTRE RECEPTEUR:    ATELIER 1
++++++++++++++++++++++++++++++++++++
CHARGE   TOTAL      PART   MONTANT
------------------------------------
                            81000
ADMINIS  15000      0.2     2999.99
ENERGIE  42000      0.5     20999.99

TRANSP   26000      0       0
         ------------------------
TOTAL                       104999.98

H MO     104999.98 15000    6.999
                            ==========
++++++++++++++++++++++++++++++++++++

CENTRE RECEPTEUR:    ATELIER 2
++++++++++++++++++++++++++++++++++++
CHARGE   TOTAL      PART   MONTANT
------------------------------------
                            64500
ADMINIS  15000      0.2     2999.99
ENERGIE  42000      0.4     16799.99
TRANSP   26000      0       0
         ------------------------
TOTAL                       84299.98

H MO     84299.98  15000    5.619
                            ==========
++++++++++++++++++++++++++++++++++++
CENTRE RECEPTEUR:    DISTRIBUT
++++++++++++++++++++++++++++++++++++
CHARGE   TOTAL      PART   MONTANT
------------------------------------
                            59200
ADMINIS  15000      0.3     4499.99
ENERGIE  42000      0       0
TRANSP   26000      0.75    19500
         ------------------------
TOTAL                       83199.99

PRODUIT583199.99 5800       14.344
                            ==========
++++++++++++++++++++++++++++++++++++
```

2- Coûts d'achat X et Y

Programme "Coût d'achat d'une matière"

```
++++++++++++++++++++++++++++++++++
COUT ACHAT= MATIERE X
----------------------------------
     QUANT      P U        MONTANT
----------------------------------
P A 6           22400      134400
FR  6           5400       32400
----------------------------------
C A 6                      166800
    =========27800         ========
             =========
++++++++++++++++++++++++++++++++++

++++++++++++++++++++++++++++++++++
COUT ACHAT= MATIERE Y
----------------------------------
     QUANT      P U        MONTANT
----------------------------------
P A 4           38600      154400
FR  4           5400       21600
----------------------------------
C A 4                      176000
    =========44000         ========
             =========
++++++++++++++++++++++++++++++++++
```

3- Inventaire permanents X et Y

Programme "Inventaire permanent"

```
INVENTAIRE PERMANENT MATIERE X
PERIODE= JANVIER 83          DEBIT
++++++++++++++++++++++++++++++++++
DAT LIBELLES    QUANT   SOMMES
----------------------------------
1   STOCK I     10      210000
15  ACHATS      6       166800
                        ----------
P U= 23550      16      376800
                        ==========
++++++++++++++++++++++++++++++++++

INVENTAIRE PERMANENT MATIERE X
PERIODE= JANVIER 83          CREDIT
++++++++++++++++++++++++++++++++++
DAT LIBELLES    QUANT   SOMMES
----------------------------------
15  SORTIE      9       211950
                        ----------
STOCK F         7       164850
                        ==========
++++++++++++++++++++++++++++++++++

INVENTAIRE PERMANENT MATIERE Y
PERIODE= JANVIER 83          DEBIT
++++++++++++++++++++++++++++++++++
DAT LIBELLES    QUANT   SOMMES
----------------------------------
1   STOCK I     5       175000
15  ACHATS      4       176000
                        ----------
P U= 39000      9       351000
                        ==========
++++++++++++++++++++++++++++++++++
```

```
INVENTAIRE PERMANENT MATIERE Y
PERIODE= JANVIER 83          CREDIT
++++++++++++++++++++++++++++++++++++
DAT LIBELLES    QUANT   SOMMES
------------------------------------
15  SORTIE      4.25    165750
                        ----------
STOCK F         4.75    185250
                        ==========
++++++++++++++++++++++++++++++++++++
```

4- *Coût de production réel des produits P*

Programme "Coût de production"

```
++++++++++++++++++++++++++++++++++
COUT PRODUCTION= PRODUIT P
----------------------------------
PERIODE= JANVIER 83
----------------------------------

ENCOURS DEBUT                0
MAT X 9          23550       211950
MAT Y 4.25       39000       165750
MOD    15000     21.6        324000
ATEL   15000     12.62       189300
ENCOURS FIN                  0
----------------------------------
TOTAL                        891000
                             ==========

       6000      148.5
                 ==========
++++++++++++++++++++++++++++++++++
```

5- *Détermination des écarts et analyse*

Programme "Ecarts entre coûts réels et préétablis"

```
++++++++++++++++++++++++++++++++++
ECARTS= COUTS REELS - PREETABLIS
CENTRE= USINE
----------------------------------
MAT X
ECART MAT X                1950.0001
ECART/PRIX                -13050
ECART/QUANTITE            15000
----------------------------------
MAT Y
ECART MAT Y                -14250
ECART/PRIX                -4250
ECART/QUANTITE            -10000
----------------------------------
MOD
ECART MOD                  24480
ECART/PRIX                12000
ECART/QUANTITE            12480
----------------------------------
ATELIERS
ECART ATELIERS             2100
ECART/PRIX                -5700
ECART/QUANTITE            7800
----------------------------------
```

Fichier de comptabilité

1- Un commerçant crée un commerce par un apport en espèces de 900 000 F.

2- Il verse, en banque, 850 000 F et, à un compte courant postal, 30 000 F.

3- Il achète un fonds de commerce pour 150 000 F qui sont réglés par chèque bancaire.

4- Il achète un mobilier : 190 000 F et un matériel de bureau : 30 000 F payés par chèques bancaires.

5- Il achète des marchandises : 70 000 F payées par chèque bancaire.

6- Il achète des marchandises : 90 000 F paiement ultérieur.

7- Il vend des marchandises : 30 000 F payées en espèces.

8- Il vend des marchandises : 12 000 F paiement ultérieur.

9- Il règle 45 000 F aux fournisseurs, 40 000 F par chèque bancaire et 5 000 F par chèque postal.

10- Il reçoit 10 000 F en banque de la part des clients.

11- Il vend des marchandises : 50 000 F payées par chèques postaux.

TRAVAIL A FAIRE

- **Question 1** - Enregistrer, dans le fichier, les opérations ci-dessus.
- **Question 2** - Editer la balance.
- **Question 3** - Editer le bilan.
- **Question 4** - Editer le compte de résultats

} Etats provisoires

Réponse à la question 1

Les comptes à ouvrir sont :

530 CAISSE
101 CAPITAL
512 BANQUE
514 CHEQUES POSTAUX
207 FONDS COMMERCIAL
2184 MOBILIER
2183 MATERIEL DE BUREAU
607 ACHATS DE MARCHANDISES
401 FOURNISSEUR
707 VENTES DE MARCHANDISES
411 CLIENTS

* Pour **ouvrir un compte**, employer E.
* Pour **mouvementer un compte** déjà ouvert, utiliser :
  - M
  - numéro du compte
  - numéro de la ligne à modifier (3 ou 4)
  - entrer le nouveau total
* Pour un **compte ouvert soldé**, le laisser en mémoire en modifiant les totaux pour les rendre nuls. Ne pas employer A qui annule et efface toutes les données du fichier.

Réponse à la question 2

Utiliser l'ordre E

Imprimé obtenu :

```
530
CAISSE
930000
880000
101
CAPITAL
0
900000
512
BANQUE
860000
480000
514
CHEQUES POSTAUX
60000
5000
207
FONDS COMMERCIAL
150000
0
2184
```

```
MOBILIER
190000
0
2183
MATERIEL DE BUREAU
30000
0
607
ACATS DE MARCHANDISES
160000
0
401
FOURNISSEUR
45000
90000
707
VENTES DE MARCHANDISES
0
92000
411
CLIENT
12000
10000

==================================

TOTAUX BALANCE------------------

2457000           2457000
```

Réponse à la question 3

Utiliser l'ordre B.

Imprimé obtenu :

```
            ** B I L A N **
==================================
CAISSE
            930000      880000
CAPITAL
            0           900000
BANQUE
            860000      480000
CHEQUES POSTAUX
            80000       5000
FONDS COMMERCIAL
            150000      0
MOBILIER
            190000      0
MATERIEL DE BUREAU
            30000       0
FOURNISSEUR
            45000       90000
CLIENT
            12000       10000
==================================
            2297000     2365000
==================================
```

Réponse à la question 4

Utiliser l'ordre G.

Imprimé obtenu :

```
            ** GESTION **
================================
ACATS DE MARCHANDISES
            160000      0
VENTES DE MARCHANDISES
            0           92000
================================
            160000      92000
================================
```

Imprimé en Belgique
sur les presses du Scorpion
D/1983/3548/5
N° d'édition 87109.5.1
I.S.B.N. 2.87109.005.X

MICRO COMPTA POUR SINCLAIR et TIMEX
35 PROGRAMMES DE COMPTABILITE GENERALE

Qui n'a jamais regretté de ne pas avoir sous la main les outils nécessaires à la réalisation de sa comptabilité ? Eh bien, MégaO-Poche met ces outils à votre disposition. La "Micro-compta pour Sinclair et Timex" vous propose des petits programmes tout prêts qui simplifierons vos problèmes de comptabilité administrative, comptabilité générale et comptabilité analytique d'exploitation.

35,00 FF

ISBN 2.87109.005.X

Couverture : création et dessin Françoise Guillot, exécution Agraph